



Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα
Τ.Ε.Ι. ΠΕΙΡΑΙΑ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ:

**Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ
Α.Ε. ΚΑΙ Ε.Π.Ε. ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΑΠΟ ΤΟ
2002 ΕΩΣ ΤΟ 2013**

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ: ΣΚΟΥΡΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ 13999

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΑΛΙΝΑ ΧΥΖ

ΧΕΙΜΕΡΙΝΟ ΕΞΑΜΗΝΟ 2013-2014

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Πρόλογος	3
Εισαγωγή	4
Κεφάλαιο 1: Η φύση των φόρων	6
1. 1 Γιατί επιβάλλονται φόροι	6
1. 2 Διακρίσεις φόρων	9
1. 3 Χαρακτηριστικά των φόρων	11
1. 4 Ιστορική αναδρομή	11
Κεφάλαιο 2: Ο φόρος εισοδήματος για τις Ανώνυμες Εταιρείες και τις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης	14
2. 1 Εισαγωγή στη φορολογία εισοδήματος	14
2. 2 Αρχική νομοθεσία (Ν. 2238/1994)	15
2. 3 Παραλλαγές του Ν. 2238/1994 από το 2002 έως το 2013	43
Κεφάλαιο 3: Συμπεράσματα	80
Επίλογος	82
Βιβλιογραφία	83

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ζούμε σε ένα πολυσύνθετο οικονομικό περιβάλλον όπου τα τεχνολογικά επιτεύγματα και οι καινοτομίες παρουσιάζονται συνεχώς και με πολύ γοργό ρυθμό, καθιστώντας τον άνθρωπο ανίκανο να επεξεργαστεί τις πληροφορίες που λαμβάνει στο σύνολό τους. Αυτό με τη σειρά του οδηγεί στην αύξηση του βαθμού εξειδίκευσης της εργασίας, καθώς κάθε τομέας κάθε κλάδου εξελίσσεται συνεχώς, ακόμα και ως ανεξάρτητος κλάδος σε κάποιες περιπτώσεις!

Κάθε κλάδος, λοιπόν, προσπαθεί να επιβιώσει αρχικά και έπειτα να καινοτομήσει και να εξειδικευτεί όσο το δυνατόν περισσότερο σ' αυτή την αναπτυσσόμενη αγορά.

Το κράτος με τη σειρά του προσπαθεί να ανταπεξέλθει στις υποχρεώσεις του απέναντι στους πολίτες και τις επιχειρήσεις του αλλά και με τις άλλες χώρες (δοσοληψίες). Μεγάλο μέρος των εσόδων ενός κράτους αποτελεί η είσπραξη των φόρων.

Σε αυτή την εργασία σκοπός είναι να δείξουμε τη φορολογική αντιμετώπιση των επιχειρήσεων από πλευράς του κράτους, και πιο συγκεκριμένα των **Αωνόμων Εταιρειών** και των **Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης**.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι επιχειρήσεις στην Ελλάδα έχουν επίσης κάποιες διακρίσεις, από τις οποίες μία θα μας απασχολήσει, η **εταιρική επιχείρηση ή εταιρία**.

Εταιρική επιχείρηση δημιουργείται όταν δύο ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, εισφέρουν από κοινού θυσίες με σκοπό να αποκτήσουν κοινό οικονομικό αποτέλεσμα.

Σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας μας, οι εταιρικές επιχειρήσεις διακρίνονται σε **αστικές** και **εμπορικές**.

Οι **αστικές** εταιρίες δεν έχουν νομική προσωπικότητα γιατί δεν έχουν ούτε τον τύπο, ούτε τις χαρακτηριστικές ιδιότητες, ούτε τις συνέπειες του νομικού προσώπου. Ακόμη δεν ενεργούν εμπορικές πράξεις. Αν όμως η αστική εταιρία επιδιώκει οικονομικό σκοπό, αποκτά νομική προσωπικότητα, αφού τηρήσει τους όρους της δημοσιότητας που απαιτεί ο νόμος (ΑΚ άρθρο 784).

Οι **εμπορικές** εταιρίες έχουν νομική προσωπικότητα γιατί πληρούν τις προϋποθέσεις και τηρούν τους τύπους που ορίζει ο νόμος.

Σύμφωνα με το νόμο, νομικά πρόσωπα είναι η ένωση προσώπων που επιδιώκει ορισμένο σκοπό, μαζί με το σύνολο της περιουσίας που είναι ταγμένο στην εξυπηρέτηση αυτού του σκοπού και του οποίου μπορούν να αποκτήσουν νομική προσωπικότητα, αν πληρούν τους νόμους που αναγράφονται στη σχετική νομοθεσία.

Νομική προσωπικότητα αποκτούν οι εταιρίες από την ημέρα που το καταστατικό τους θα καταχωρηθεί στα βιβλία της διοίκησης. (Για τις προσωπικές και την Ε.Π.Ε. στο βιβλίο – Μητρώο του Πρωτοδικείου της έδρας της, για την Α.Ε. στο τμήμα του Υπουργείου Εμπορίου της νομαρχίας της έδρας τους, για τους συνεταιρισμούς από τα Ειρηνοδικεία της έδρας τους κ.λ.π.).

Δημοσιότητα αποκτούν οι εταιρίες με την ανακοίνωση της ίδρυσής τους. Η ανακοίνωση γίνεται για τις Α.Ε. και Ε.Π.Ε. με τη δημοσίευση του καταστατικού ή περίληψής τους αντίστοιχα, στην εφημερίδα της κυβέρνησης, τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.

Οι εμπορικές επιχειρήσεις που προαναφέραμε διακρίνονται σε προσωπικές και σε κεφαλαιουχικές. Ο εμπορικός νόμος χαρακτηρίζει σαν προσωπικές εταιρίες την Ομόρρυθμη Εταιρία (Ο.Ε.), την απλή Ετερόρρυθμη Εταιρία (Ε.Ε.) και τη Συμμετοχική ή Αφανή εταιρία. Αντίστοιχα σαν κεφαλαιουχικές χαρακτηρίζει την Ετερόρρυθμη με μετοχές εταιρία, την Συμπλοιοκτησία, τη Ναυτική εταιρία, τους Συνεταιρισμούς, την Ε.Π.Ε. και την Α.Ε.

Στα πλαίσια της φορολογίας εισοδήματος των Α.Ε. στην Ελλάδα, κρίνεται σκόπιμο να γίνει μια περιληπτική αναφορά στα βασικά στοιχεία – χαρακτηριστικά αυτών. Έτσι θα μπορέσουμε να εισχωρήσουμε ομαλότερα στο πιο πολύπλοκο και πιο τέλεια οργανωμένο «κύτταρο» της οικονομίας και να κατανοήσουμε τον τρόπο λειτουργίας του και τις υποχρεώσεις του προς το κράτος.

Η Ανώνυμη Εταιρία είναι μια εταιρική επιχείρηση, μια εταιρία που συγκροτείται από εταίρους – ιδρυτές, οι οποίοι είναι δύο ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα τα οποία στο εξής θα καλούνται μέτοχοι. Αυτοί οι μέτοχοι της Α.Ε. θα ευθύνονται περιορισμένα και μέχρι την εταιρική τους εισφορά. Το σύνολο της εισφοράς των μετόχων καλείται μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας. Το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για τη σύσταση Α.Ε. εμπορικής, βιομηχανικής ή παροχής υπηρεσιών σήμερα ανέρχεται σε είκοσι τέσσερις χιλιάδες (24.000,00) ευρώ (Ν. 2190/1920, άρθρο 8, παράγραφος 2) ενώ η εταιρία που πρόκειται να προσφύγει στο κοινό για την εν όλο ή εν μέρει κάλυψη του κεφαλαίου της με δημόσια εγγραφή πρέπει να έχει ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ.

Το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε μικρά, ίσα μεταξύ τους μέρη, που ονομάζονται μετοχές. Οι μετοχές αυτές διακρίνονται σε ανώνυμες ή ονομαστικές.

Η Α.Ε. αντλεί την επωνυμία της από το αντικείμενο της εκμετάλλευσής της. Το απρόσωπο γνώρισμα της Α.Ε. οδηγεί στην ανάγκη της αληθινής και αποκλειστικής επωνυμίας της. Δεν πρέπει να ταιριάζει με άλλη επωνυμία και να προκαλεί παραπλάνηση των δανειστών της και του συναλλασσόμενου με αυτήν κοινού. Μπορεί να συμπεριλαμβάνεται το όνομα του ιδυτή της ή άλλου φυσικού ή νομικού προσώπου στην επωνυμία. Δεν μπορεί όμως μόνο το όνομα να προσδιορίζει την επωνυμία χωρίς να περιγράφεται με ακρίβεια το επιχειρηματικό αντικείμενο της Α.Ε. Θα πρέπει οπωσδήποτε να περιλαμβάνονται και οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρία» ή συντμημένα «Α.Ε.».

Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις της Α.Ε. πηγάζουν από το νόμο και το καταστατικό της. Το καταστατικό της Α.Ε. καταρτίζεται με δημόσιο έγγραφο, συντάσσεται από συμβολαιογράφο και πρέπει υποχρεωτικά οι όροι του να αναφέρονται:

- Στην επωνυμία της εταιρίας

- Στο σκοπό της εταιρίας, ο οποίος μπορεί να έχει ευρύτητα χώρου και δράσης, αλλά δεν μπορεί να είναι αόριστος και να συμπεριλαμβάνει όλη την εμπορία. Πρέπει δε η επωνυμία να αντιστοιχεί στο σκοπό της εταιρίας, γιατί αντλείται απ' αυτόν.
- Στην έδρα της εταιρίας η οποία πρέπει να ορίζεται και μπορεί να είναι ένας Δήμος ή μια Κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας.
- Στη διάρκεια της ζωής της εταιρίας ο νόμος δεν απαιτεί κατώτατο ή ανώτατο όριο ζωής, δεν είναι όμως δυνατό να συσταθεί εταιρία με απεριόριστο χρόνο διάρκειας ζωής.
- Στο ποσό του μετοχικού κεφαλαίου και τον τρόπο καταβολής του.
- Στον αριθμό και τον τρόπο έκδοσης των μετοχών.
- Στη σύγκλιση, κατάρτιση, λειτουργία και τις αρμοδιότητες των γενικών συνελεύσεων.
- Στους ελεγκτές της εταιρίας.
- Στα δικαιώματα των μετόχων.
- Στη διάλυση της εταιρίας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

Το καταστατικό της Α.Ε. εγκρίνεται απ' το Υπουργείο Εμπορίου, άσχετα αν το αντικείμενο της εταιρίας δεν είναι το εμπόριο, γιατί ο νόμος ορίζει (άρθρα 1 και 4 του Ν. 2190/1920) ότι κάθε Α.Ε. είναι εμπορική, ακόμα και αν ο σκοπός της δεν είναι η εμπορική επιχείρηση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1. Η ΦΥΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

1.1 Γιατί επιβάλλονται φόροι

Η έννοια της λέξης «φόρος» γενικά αποδίδεται ως «το μέρος εκείνο του εθνικού εισοδήματος, που παίρνουν οι δημόσιοι οργανισμοί από τις ιδιωτικές οικονομικές μονάδες, για να εξασφαλίζουν τα μέσα που χρειάζονται για την ανάπτυξη της δικής τους δραστηριότητας». Δηλαδή, η φορολογία είναι η επιβολή υποχρεωτικών φόρων υπέρ του κράτους. Τα κρατικά έσοδα μέσω των υποχρεωτικών φόρων των φυσικών και νομικών προσώπων αποτελούν στη σύγχρονη οικονομία τη σημαντικότερη πηγή δημοσίων εσόδων.

Πιο συγκεκριμένα, ο φόρος αποτελεί το όργανο διαμέσου του οποίου κατανέμεται το κόστος των δημοσίων υπηρεσιών, οι οποίες δεν είναι δυνατόν να αποδίδουν κέρδη (κόστος της εθνικής άμυνας, της εσωτερικής ασφάλειας, της λειτουργίας της δικαιοσύνης, της δημόσιας εκπαίδευσης, της υγιεινής κ.λ.π.). (<http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%A6%CE%BF%CF%81%CE%BF%CE%B%CE%BF%CE%B3%CE%AF%CE%B1>, πρόσβαση 9/11/2013)

Ο αντικειμενικός σκοπός της φορολογίας είναι τριπλός: α) Η χρηματοδότηση των κρατικών δαπανών, κατά τη δημοσιονομική πολιτική, β) η ενίσχυση ή σταθεροποίηση της οικονομικής ανάπτυξης, που αφορά την οικονομία γενικότερα και γ) η ανακατανομή του πλούτου που αφορά την κοινωνική οικονομία για άμβλυνση των ανισοτήτων. Η εισοδηματική πολιτική (το κόστος εκτέλεσης του κυβερνητικού έργου) στηρίζεται ακριβώς στους πόρους που αποκομίζει το κράτος με τη φορολογική πολιτική που αποφασίζει να εφαρμόσει. Η φορολογία αποτελεί μια σημαντική δραστηριότητα των δημοσίων φορέων σε όλες τις χώρες του κόσμου, και ιδιαίτερα στις περισσότερο ανεπτυγμένες, αφού εξασφαλίζει συνήθως περισσότερο από 90% των εσόδων τους. Για το λόγο αυτό αποτελεί ένα ιδιαίτερα σημαντικό αντικείμενο μελέτης, με το οποίο ασχολούνται διάφορες επιστήμες.

Βέβαια, κατά τον καθορισμό του μέτρου των φόρων που οφείλει καθένας από αυτούς που συνεισφέρουν πρέπει να ληφθεί υποψιν το κριτήριο της ικανότητας του καθενός από αυτούς να δεχτεί το βάρος των δημοσίων δαπανών, γεγονός που εκφράζει την «αρχή της της ισότητας του φορολογικού βάρους». (Εγκυκλοπαίδεια «ΝΕΑ ΔΟΜΗ», (1996), Τόμος 34, λέξη «φόρος», Εκδόσεις «ΔΟΜΗ», Αθήνα)

Σύμφωνα με την προαναφερθείσα αρχή της φορολογικής ικανότητας πρέπει να κάνουμε μερικές διευκρινίσεις, γιατί η αρχή αυτή, από τις πρώτες εξελίξεις της πρώτης δημόσιας οικονομικής, υπήρξε πάντα, περισσότερο από κάθε άλλο και κυρίως από οικονομική άποψη, το κριτήριο της κατανομής του φορολογικού βάρους: «κάθε πολίτης οφείλει να συνεισφέρει στα δημόσια βάρη ανάλογα με το εισόδημά του».

Στο δεύτερο μισό του 19^{ου} αιώνα, με την επικράτηση πολιτικών τάσεων αντίθετων προς την ανισότητα της κατανομής των εισοδημάτων (της οποίας ο περιορισμός θεωρείται καθήκον της φορολογικής πολιτικής), επιβάλλεται η ερμηνεία κατά την οποία η φορολογική ικανότητα αυξάνει περισσότερο παρά αναλογικά με την αύξηση του εισοδήματος.

Με βάση την ερμηνεία αυτή διατυπώθηκαν, ως κριτήρια της κατανομής του φορολογικού βάρους, οι «αρχές της θυσίας»: η αρχή της «ίσης θυσίας» (που ανάγεται στο Τζων Στιούαρτ Μιλ) κατά την οποία ο φόρος πρέπει να αφαιρεί από κάθε φορολογούμενο ίση ποσότητα χρησιμότητας και η αρχή της «ελάχιστης θυσίας» (που επεξεργάστηκαν κυρίως οι Ολλανδοί οικονομολόγοι) κατά την οποία πρέπει να είναι ελάχιστη η ολική θυσία της κοινότητας που προκαλείται από την επιβολή των φόρων. Οι θεωρίες αυτές δέχτηκαν ισχυρή κριτική, κυρίως σε ό,τι αφορά την ανάγκη που συνεπάγονται να συγκρίνεται η χρησιμότητα που αισθάνονται τα διάφορα άτομα ή να μετριέται η χρησιμότητα των διάφορων μεγεθών πλούτου για το ίδιο άτομο με ακρίβεια που δεν είναι δυνατό να υπολογιστεί λογικά. Στη νεώτερη εποχή έπαψαν να στηρίζουν το κριτήριο της φορολογικής ικανότητας σε ωφελμιστική βάση και επικρατεί η τάση να θεωρείται αντίθετα ως κριτήριο που αποκτά το περιεχόμενό του από τις πολιτικές εκτιμήσεις των φορολογικών υπηρεσιών. Στη νεώτερη δημόσια οικονομική, η χρησιμοποίηση της αρχής της φορολογικής ικανότητας στην κατανομή του φορολογικού βάρους περιορίστηκε σημαντικά από το γεγονός ότι στο φόρο αποδίδονται σκοποί περισσότερο περίπλοκοι από την απλή κατανομή του φορολογικού βάρους ανάλογα με τα εισοδήματα εκείνων που φορολογούνται.

Για το λόγο αυτό συνηθίζεται να γίνεται διάκριση μεταξύ «δημοσιονομικών» και «εξωδημοσιονομικών σκοπων» των φόρων, ανάλογα με το αν με αυτούς επιδιώκεται μόνο η εξασφάλιση ενός κρατικού εισοδήματος ή η άσκηση μιας προστατευτικής ή καταναμητικής δράσης στο οικονομικό πεδίο. Χωρίς αμφιβολία οι εξωδημοσιονομικές λειτουργίες του φόρου παίζουν διαρκώς μεγαλύτερο ρόλο στη νεώτερη δημοσιονομία και κάθε φορά που οι φόροι έχουν ρυθμιστικές λειτουργίες, η

εκτίμηση της φορολογικής ικανότητας των προσώπων υποτάσσεται στην ανάγκη είτε της πραγματοποίησης ορισμένων ειδικών σκοπών των δημόσιων οργανισμών είτε της διατήρησης της ισοροπίας του οικονομικού συστήματος είτε της εξασφάλισης κάποιου ρυθμού οικονομικής ανάπτυξης. Τέλος, η αρχή της φορολογικής ικανότητας, ως κριτηρίου της κατανομής του φορολογικού βάρους, μπορεί να θεωρηθεί ακόμα ισχυρή (και πραγματικά θεωρείται ακόμα έτσι) μόνο αν συνδυαστεί με πολιτικά και κοινωνικά κριτήρια.

Υπάρχουν άλλες 2 αρχές, που, συνδυαζόμενες με την αναφερθείσα στην παροηγούμενη παράγραφο, μας δίνουν τις θεμελιώδεις αρχές του νεώτερου φορολογικού δικαίου: η «αρχή της γενικότητας του φόρου» και η «αρχή της βεβαιότητας».

Βάσει της πρώτης είναι υποχρεωμένοι να πληρώνουν φόρο όλοι όσοι επωφελούνται από τις αδιαίρετες υπηρεσίες του κράτους και γι' αυτό όχι μόνο οι πολίτες, αλλά και οι ξένοι που μένουν στη χώρα ή που έχουν περιουσίες, έστω και αν δε μένουν.

Τέλος, η αρχή της βεβαιότητας του φόρου θέλει να προφυλάξει τους φορολογούμενους από τις αυθαίρετες επιβαρύνσεις, απαιτώντας ότι το σύνολο των φόρων και ο τρόπος πληρωμής τους πρέπει να καθορίζονται προκαταβολικά κατά τρόπο σαφή και ανέκκλητο.

1.2 Διακρίσεις φόρων

Όπως είδαμε προηγουμένως, το σύνολο των φόρων δεν μπορεί να συγκριθεί με τα άμεσα ωφελήματα που έχει ο φορολογούμενος από τις προσφορές των δημόσιων υπηρεσιών, συγκρίνεται όμως, στην πράξη, με την κατάσταση των πολιτών, που προκύπτει από ορισμένα αντικειμενικά στοιχεία. Τέτοια στοιχεία μπορεί να συγκεντρωθούν από άμεσες εκδηλώσεις του πλούτου, όπως το ύψος της περιουσίας ή το επίπεδο του εισοδήματος, ή από τις ανακλαστικές εκδηλώσεις, όπως το σύνολο της κατανάλωσης, ο όγκος των συναλλαγών και το ποσό των μεταβιβάσεων.

Από αυτά προκύπτει η πρώτη θεμελιώδης διάκριση των φόρων. Αν πλήττουν τον πλούτο και το εισόδημα στις άμεσες εκδηλώσεις του λέγονται **άμεσοι**, ενώ στην άλλη

περίπτωση **έμμεσοι**. Συζητήθηκε πάρα πολύ ποια από τις δύο μορφές φορολογίας είναι προτιμότερη, γιατί και οι δύο παρουσιάζουν πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα.

Οι άμεσοι φόροι προσφέρουν έσοδα σχετικά σταθερά και επιτρέπουν την εξίσωση, με αρκετή προσέγγιση, του φορολογικού βάρους και των πραγματικών δυνατοτήτων των φορολογούμενων, έχουν όμως το μειονέκτημα να διευκολύνουν τη φοροδιαφυγή και η απόδοσή τους δεν ακολουθεί αμέσως τις μεταβολές της φορολογήσιμης ύλης.

Από τη δική τους πλευρά οι έμμεσοι φόροι έχουν το προσόν της καθολικότητας, δεν επιτρέπουν φοροδιαφυγή και προσαρμόζονται αυτόματα στις μεταβολές της γενικής οικονομικής κατάστασης. Επιπλέον, αυτοί οι φόροι πληρώνονται τμηματικά και γενικά η θυσία που επιβάλλουν στο φορολογούμενο είναι ψυχικά λιγότερο αντιπαθής.

Μειονεκτήματά τους είναι η μεγάλη μεταβλητότητα των εσόδων, τα σημαντικά έξοδα που πρέπει να κάνει το κράτος για να τους εισπράξει και οι ενοχλήσεις που ενοχλούν στις βιομηχανίες και στο εμπόριο με τους ελέγχους που πρέπει να γίνονται για την είσπραξή τους. Τέλος, οι έμμεσοι φόροι, αν επιβάλλονται στα καταναλωτικά αγαθά πρώτης ανάγκης, αποτελούν ένα είδος κοινωνικής αδικίας, καθώς καταλήγουν να επιβαρύνουν περισσότερο τα μικρά εισοδήματα και λιγότερο τα μεγάλα.

Οι άμεσοι και οι έμμεσοι φόροι συνυπάρχουν στα πλείστα σύγχρονα φορολογικά συστήματα, γιατί με τη συνδυασμένη εφαρμογή τους, αν γίνει όπως πρέπει, πρέπει να προσαρμοστούν καλύτερα οι φορολογικές επιβαρύνσεις και η φορολογική ικανότητα των πολιτών.

Οι άμεσοι φόροι με τη σειρά τους διαιρούνται σε **εμπράγματα** και **προσωπικούς**, ανάλογα με το αν επιβαρύνουν τον ίδιο τον πλούτο χωρίς αναφορά στα πρόσωπα που τον κατέχουν ή τον πλούτο εφόσον ανήκει σε ένα συγκεκριμένο πρόσωπο. Χαρακτηριστικό στοιχείο των εμπράγματων φόρων, που πλήττουν χωριστά την έγγεια περιουσία, το ακαθάριστο ή το καθαρό εισόδημα, είναι το αναλογικό ποσοστό, ποσοστό δηλαδή που αφαιρεί από τους φορολογούμενους ένα σταθερό μέρος της αξίας του περιουσιακού στοιχείου. Οι προσωπικοί φόροι, που αποβλέπουν στην ολοκλήρωση των εμπράγματων φόρων, αναφέρονται στο σύνολο του πλούτου που ανήκει σ' ένα πρόσωπο και καθορίζονται με τα λεγόμενα προοδευτικά ποσοστά, δηλαδή που ανεβαίνουν σε μέγεθος περισσότερο παρά αναλογικά προς τη φορολογητέα ύλη.

1.3 Χαρακτηριστικά των φόρων

Οι φόροι έχουν δύο βασικά γνωρίσματα:

α) Αποτελούν αναγκαστικό μέσο μετάθεσης πόρων από τον ιδιωτικό στο δημόσιο τομέα και

β) Αποτελούν μονομερές μέσο, δηλαδή συνεπάγονται μόνο παροχή από τους ιδιωτικούς φορείς προς τους δημόσιους φορείς χωρίς αντίστοιχα ειδική αντιπαροχή των τελευταίων προς τους πρώτους.

(<http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%A6%CE%BF%CF%81%CE%BF%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%AF%CE%B1> πρόσβαση 9/11/2013)

1.4 Ιστορική αναδρομή

Από την αρχή της ζωής του ο άνθρωπος άρχισε να εφαρμόζει, από ένστικτο, την βασική οικονομική αρχή, δηλαδή να επιτυγχάνεται το μεγαλύτερο δυνατό αποτέλεσμα με τη δαπάνη της μικρότερης, κατά το δυνατόν, θυσίας.

Αργότερα, όταν συγκρότησε μαζί με τους συνανθρώπους του τις πρώτες κοινωνίες, έκανε εκτεταμένη εφαρμογή της οικονομικής αυτής αρχής, αρχικά στην εργασία του και στη συνέχεια και στους άλλους, συναθροισμένους στα χέρια του, συντελεστές παραγωγής δημιουργώντας έτσι τις πρώτες οικονομικές μονάδες.

Ο ορθολογικότερος τρόπος κατανομής των συντελεστών παραγωγής στις δραστηριότητες των οικονομικών μονάδων, δημιούργησε μεγαλύτερα αποτελέσματα από τις δαπάνες των συντελεστών αυτών και έτσι η διαφορά αυτή, που είναι το κέρδος των οικονομικών μονάδων, επενδύμενο στην παραγωγική δραστηριότητα αυξάνει τα μέσα παραγωγής. Από το μεσαίωνα και έπειτα μέχρι τις αρχές του αιώνα μας που άρχισε η βιομηχανική επανάσταση και στη συνέχεια μέχρι σήμερα, η οικονομική δραστηριότητα γιγαντώθηκε και δημιούργησε τους σημερινούς κολοσσούς που ξεπερνούν σε οικονομική δύναμη ακόμα και ολόκληρα κράτη.

Το μέγαλωμα αυτό των οικονομικών μονάδων δεν μπορούσε να γίνει από την επιχειρηματική δραστηριότητα κάθε επιχειρηματία χωριστά. Έτσι, για να συνενωθούν περισσότερες από μία οικονομικές δραστηριότητες και να αποφευχθεί ο μεταξύ των επιχειρηματιών ανταγωνισμός, γεννήθηκε η ιδέα της εταιρικής συνένωσης των

οικονομικών δραστηριοτήτων. Ξεκίνησε αρχικά με τη συγγενική και φιλική σχέση των επιχειρηματιών και επεκτάθηκε στις οικονομικές σχέσεις όπου τα συμφέροντα ταυτίζονταν μεταξύ τους για να φτάσει στη σημερινή εξελιγμένη απρόσωπη οικονομική και επιχειρηματική δραστηριότητα η οποία συναντιέται μόνο στις Τράπεζες και τα Χρηματιστήρια.

Τα κράτη, για να ρυθμίσουν αυτές τις σχέσεις μεταξύ των επιχειρηματιών, για να προστατεύουν τους άλλους πολίτες από μονοπωλιακές καταστάσεις που πιθανόν επιδιώκουν να δημιουργήσουν οι συνενωμένες επιχειρηματικές δραστηριότητες, αλλά και για να εισπράξουν τους φόρους, τους οποίους πρέπει να πληρώνουν οι επιχειρηματίες, δημιούργησαν τα νομοθετικά πλαίσια μέσα στα οποία μπορούν να κινούνται οι επιχειρηματικές δραστηριότητες. Τα νομοθετικά αυτά πλαίσια είναι αστικά, εμπορικά και φορολογικά.

Ο θεσμός της φορολογίας βρίσκεται σε άμεση συνάφεια με την δημιουργία και την εξέλιξη του κράτους. Το κράτος μέσω των φόρων καλύπτει τις αναγκαίες για την ύπαρξη του δαπάνες. Στην αρχαιότητα αλλά και μέχρι τον 12^ο αιώνα η φορολογία δεν αποτελούσε την κύρια πηγή των δημοσίων εσόδων και φυσικά δεν είχε προσλάβει την καθολικότητα που έχει στις μέρες μας.

Η φορολογία φαίνεται να ξεκίνησε από την αρχαιότητα ως υποχρέωση ανθρώπων να καταβάλλουν αντικείμενα ή προϊόντα αξίας σε άρχοντες ή κράτη. Συνήθως σε κάθε περιοχή υπήρχε ένας άρχοντας με στρατιωτική, πολιτική εξουσία ή ήταν απλά ένας γαιοκτήμονας στον οποίο αποδίδονταν οι εισφορές, και αυτός με τη σειρά του τις έστελνε στην ανώτατη κρατική αρχή. Άλλο αξιοσημείωτο φαινόμενο της αρχαιότητας και του Μεσαίωνα είναι η παροχή υπηρεσιών από τους άρχοντες με αντάλλαγμα το δικαίωμα της εισπράξης των φόρων μιας επαρχίας για δικό τους όφελος. Στον ελλαδικό χώρο επί Βυζαντίου παρατηρήθηκε το φαινόμενο οι εισφορές να καταβάλλονται στην κοινότητα αντί για κάποιο άρχοντα και αυτή με τη σειρά της να αποδίδεται στο κράτος.

Η φορολογία δεν είναι πάντα η μοναδική πηγή εσόδων ενός κράτους, υπάρχουν και περιπτώσεις όπου το κράτος ελέγχει μερικά μονοπώλια ως κύρια ή συμπληρωματική πηγή εσόδων, όπως συνέβη επί Όθωνα στην Ελλάδα όπου το κράτος είχε έλεγχο ορυχείων στη Χαλκιδική.

Κατά τον Μεσαίωνα, ο φόρος αποκτά μία διαφορετική λειτουργία. Γίνεται η «εναλλακτική λύση» για την εύρεση πόρων με σκοπό την κάλυψη των αυξημένων κρατικών αναγκών. Οι ηγεμόνες επιβάλλουν φορολογία κατά αυθαίρετο τρόπο με

μόνο γνώμονα την «ανάγκη του κράτους». Εκείνη την εποχή ίσως η φορολογία να συνδέθηκε με τη στρατιωτική κατάκτηση ή πολιτική κτήση, όπως υποδηλώνει η χαρακτηριστική φράση «φόρος υποτέλειας».

Η διάταξη αυτή θέτει τις βάσεις της μετέπειτα αρχής της νομιμότητας του φόρου (καθώς και της αρχής του κοινοβουλευτισμού) . Για πρώτη φορά κατοχυρώνεται θεσμικά η ανάγκη της νομιμοποίησης του φόρου από το λαό.

Η αυθαιρεσία της επιβολής του φόρου υπήρξε η αφορμή της έναρξης του απελευθερωτικού αγώνα των αποίκων της Αμερικής ενάντια στην Αγγλία. Η Tea Act (1973) με την οποία επιβλήθηκε δασμός στο εισαγόμενο στις αμερικανικές αποικίες τσάι ήταν η σταγόνα που ξεχείλισε το ποτήρι. Εξαγριωμένοι άποικοι, μεταμφιεσμένοι σε Ινδιάνους ανεβαίνουν σε πλοίο σε λιμάνι της Βοστώνης και πετούν το προερχόμενο από την Αγγλία τσάι στο νερό. Με το συμβάν αυτό ο αγώνας για την ανεξαρτησία ξεκινάει και θα έχει ως αποτέλεσμα τη δημιουργία ανεξάρτητου κράτους. Το Σύνταγμα των ΗΠΑ (1787) προέβλεψε στο πρώτο άρθρο, τμήμα VII και VIII την αρχή της νομιμότητας του φόρου. **(Ανδρέας Γ. Δημητρόπουλος, «ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ», Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών, Τμήμα Νομικής)**

Στη Γαλλία η αρχή της νομιμότητας του φόρου διατυπώνεται για πρώτη φορά στο άρθρο 14 της Διακήρυξης των Δικαιωμάτων του ανθρώπου και του Πολίτη το οποίο αναγνωρίζει σε όλους τους πολίτες «το δικαίωμα να διαπιστώνουν αυτοπροσώπως ή διά των αντιπροσώπων τους την αναγκαιότητα της δημόσιας φορολογίας, να συγκατατίθενται σε αυτήν ελεύθερα, να παρακολουθούν τη χρήση της και να καθορίζουν το ποσοστό, το αντικείμενο καταβολής και τη διάρκειά τους.

Επηρεασμένη η ελληνική πραγματικότητα από τις εξελίξεις αυτές στην Ευρώπη και την Αμερική υιοθετεί τις αρχές που γεννιούνται για το φόρο. Στο πρώτο Σύνταγμα του ελληνικού κράτους το 1844 θεσμοθετούνται οι αρχές της φορολογικής ισότητας και της καθολικότητας του φόρου στο άρθρο 3 και η αρχή της νομιμότητας στο άρθρο 52.

2. Ο ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΙΣ Α.Ε. ΚΑΙ Ε.Π.Ε.

2.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Η φορολογία εισοδήματος των Α.Ε. και Ε.Π.Ε. διέπεται από διατάξεις φορολογίας εισοδήματος του νόμου 2238/1994 όπως αυτός έχει τροποποιηθεί μεταγενέστερα με διαφορετικά νομοθετήματα και με τελευταίο νόμο 2873/2000 (ΦΕΚ 285^Α/ 28.12.2000). Η φορολογία εισοδήματος των Α.Ε. και Ε.Π.Ε. αναφέρεται στη φορολογία νομικών προσώπων του Ν. 2238/1994.

Η φορολογία εισοδήματος των νομικών προσώπων έχει επιβληθεί στην Ελλάδα με το Ν.Δ. 3843/1958. Με το φορολογικό σύστημα που καθιέρωνε το Ν.Δ. 3843/1958, προκειμένου για τις ανώνυμες εταιρίες, δε φορολογείται ολόκληρο το ποσό των κερδών στο όνομα του νομικού προσώπου, αλλά το μέρος των μη διανεμόμενων κερδών (κερδών που μεταφέρονται σε τακτικό, έκτακτο αποθεματικό και υπόλοιπο κερδών εις νέο) φορολογείται στο όνομα της εταιρίας, ενώ τα διανεμόμενα κέρδη (μερίσματα μετόχων, αμοιβές διοικητικού συμβουλίου, αμοιβές εκτός μισθού διευθυντών και αμοιβές εργαζομένων) φορολογούνται στο όνομα των δικαιούχων μετόχων, διευθυντών, εργαζομένων.

Περαιτέρω, σε περίπτωση μεταγενέστερης διανομής των αδιανεμήτων κερδών, τα κέρδη αυτά φορολογούνται στο όνομα των δικαιούχων που αποκτούσαν τα εισοδήματα αυτά, συμψηφιζομένου όμως του φόρου που είχε καταβληθεί από το νομικό πρόσωπο κατά το χρόνο που προέκυψαν τα κέρδη αυτά.

Με το ως άνω σύστημα φορολογίας αποφεύγεται η διπλή φορολογία του εισοδήματος, καθώς σε κάθε περίπτωση τελικά τα κέρδη των ανωνύμων εταιριών φορολογούνται μόνο στο όνομα των δικαιούχων που αποκτούσαν αυτά.

Το ανωτέρω σύστημα φορολογίας εισοδήματος ίσχυε μέχρι το 1992. Το έτος 1992 έγιναν θεσμικές μεταβολές με το Ν. 2065/1992 σχετικά με τον τρόπο φορολογίας των φυσικών ή νομικών προσώπων.

Η σημαντικότερη από τις καινοτομίες του ήταν η ενιαία φορολογία των κερδών όλων των νομικών προσώπων με έναν ενιαίο συντελεστή που ορίστηκε σε ποσοστό 35% επί του συνόλου των φορολογητέων κερδών αυτών. Έτσι, έπαυε να ισχύει η χωριστή φορολογία αδιανεμήτων και διανεμομένων κερδών προκειμένου για

τις ανώνυμες εταιρίες, καθώς επίσης και η φορολόγηση των μετόχων για τα κέρδη που αποκτούσαν από τη συμμετοχή τους στις Ε.Π.Ε. και λοιπές εταιρίες.

2.2 ΑΡΧΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Ο νόμος που αφορά τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων είναι ο Ν.2238/1994 και ο οποίος θεσπίστηκε ως εξής:

<<Κυρώνεται ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ο οποίος έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 6 και 7 του άρθρου 76 του Συντάγματος, από την ειδική επιτροπή που συγκροτήθηκε, κατ'εξουσιοδότηση των διατάξεων των άρθρων 105 του Ν.1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α') και 34 του Ν.1914/1990 (ΦΕΚ 178 Α'), με την 1156657/1341/0006 από 31 Δεκεμβρίου 1993 (ΦΕΚ 101 Β' 1994) απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών>> (http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.1D031AEA53&SearchTerms=MjIzOA_E_E_&version=2013/12/30 πρόσβαση 20/11/2013)

Ο προαναφερθείς νόμος αποτελείται από τρία τμήματα:

- ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
- ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
- ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Εμείς, λοιπόν, όπως προανέφερα, θα ασχοληθούμε με το δεύτερο τμήμα και τα άρθρα του νόμου, παραθέτοντας τις μεταβολές στις οποίες υποβλήθηκαν κατά τη διάρκεια των ετών 2002 – 2013.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ: Η ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ν. 2238/1994

1: Επιβολή του φόρου

Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που αποκτάται από κάθε νομικό πρόσωπο από αυτά που αναφέρονται στο άρθρο 101.

(http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.1D031AEA53&SearchTerms=MjIzOA_E_E_&version=2013/12/30 πρόσβαση 20/11/2013)

2: Αντικείμενο του φόρου

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) Σε ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Ειδικά, σε ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρείες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην αλλοδαπή ή ημεδαπή μετά την αφαίρεση του μέρους αυτών, που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Για τον προσδιορισμό του μέρους των κερδών που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων. Περαιτέρω, σε περίπτωση διανομής, στα ανωτέρω προκύψαντα φορολογούμενα κέρδη, προστίθεται το μέρος των αφορολόγητων κερδών ή των φορολογούμενων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά

την αναγωγή του εξευρισκόμενου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη ου αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Επίσης, επί ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών, οι οποίες απαλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φόρου είναι τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε οποιαδήποτε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος.

β) Σε δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος.

γ) Στους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και στις ενώσεις αυτών, στο συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, πριν από την αφαίρεση των χορηγούμενων εκπτώσεων στα μέλη τους. Τα διανεμόμενα κέρδη και οι χορηγούμενες εκπτώσεις στα μέλη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής δεν λαμβάνονται υπόψη οι χορηγούμενες επί των τιμολογίων εκπτώσεως εκπτώσεις σε διατιμημένα είδη και μέχρι των επιτρεπόμενων από τις εκάστοτε ισχύουσες αγορανομικές διατάξεις ποσοστών.

δ) Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρείας, καθώς και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από τη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100. Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, προκειμένου για υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών και ασφαλιστικών

επιχειρήσεων, που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα, τα οποία αποκτούν και εισόδημα που απαλλάσσονται του φόρου ή εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, αφαιρούνται από τα καθαρά κέρδη που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, το μέρος αυτών που αναλογεί στα πιο πάνω εισοδήματα, το οποίο εξευρίσκεται με επιμερισμό ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία και των απαλασσόμενων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς, ανεξάρτητα αν είναι εγκατεστημένοι ή όχι στην Ελλάδα, που εκμεταλλεύονται πλοία υπό ξένη σημαία ή αεροσκάφη, λογίζεται ότι προκύπτει στην Ελλάδα και υπόκεινται σε φόρο, το κέρδος από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων γενικά από ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

ε) Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα των νομικών προσώπων, καθώς και τα άλλα είδους έσοδά τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

στ) Σε αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που προκύπτει στην ημεδαπή. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα κάθε είδους άλλα έσοδα αυτών των νομικών προσώπων που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

2. Ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες μπορούν να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση, με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, μέρος των ετήσιων καθαρών κερδών όπως αυτά προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν. 2190/1920 με τη μορφή των μετοχών τους στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό. Οι μετοχές, που

χορηγούνται στους εργαζομένους, πρέπει να προέρχονται από αντίστοιχη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.

Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Οικονομικών, Εθνικής Οικονομίας, Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας και Εμπορίου, ρυθμίζεται το ύψος του ποσού που μπορούν να διανέμουν οι ανώνυμες εταιρείες από τα κέρδη τους στους εργαζομένους, οι όροι και οι προϋποθέσεις διάθεσης μετοχών και ιδίως θέματα που αφορούν το είδος των μετοχών αυτών, τις προϋποθέσεις που πρέπει να συντρέχουν στα πρόσωπα των δικαιουχών, τον τρόπο διάθεσης και κατανομής τους, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου.

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.2F0FECA7F6E0&version=16/9/1994> πρόσβαση 20/11/2013)

3: Έννοια μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα των αλλοδαπών νομικών προσώπων

Για την εφαρμογή του παρόντος θεωρείται ότι υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση της αλλοδαπής επιχείρησης ή οργανισμού στην Ελλάδα, εφόσον:

α) Διατηρεί στην Ελλάδα ένα ή περισσότερα καταστήματα, πρακτορεία, παραρτήματα, γραφεία, αποθήκες, εργοστάσια ή εργαστήρια, καθώς και εγκαταστάσεις που αποσκοπούν στην εκμετάλλευση φυσικών πόρων, ή

β) προβαίνει στη βιομηχανοποίηση πρώτων υλών ή επεξεργασία γεωργικών προϊόντων με δικές του εγκαταστάσεις ή με τη χρησιμοποίηση εγκαταστάσεων τρίτων στην Ελλάδα, οι οποίοι ενεργούν ύστερα από εντολή και για λογαριασμό του, ή

γ) διεξάγει στην Ελλάδα εργασίες ή παρέχει υπηρεσίες μέσω αντιπροσώπου, ο οποίος έχει εξουσιοδότηση και μπορεί να διαπραγματεύεται και να συνάπτει συμβάσεις για λογαριασμό του νομικού προσώπου, επίσης και όταν οι εργασίες και υπηρεσίες προσφέρονται χωρίς αντιπρόσωπο, εφόσον αφορούν είτε στην κατάρτιση μελετών ή

σχεδίων είτε στη διεξαγωγή ερευνών γενικά ή αυτές οι εργασίες και υπηρεσίες είναι τεχνικές ή επιστημονικές γενικά, ή

δ) διατηρεί απόθεμα εμπορευμάτων από το οποίο εκτελεί παραγγελίες για λογαριασμό του, ή

ε) συμμετέχει σε προσωπική εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης που εδρεύει στην Ελλάδα.

2. Για να προσδιοριστεί το καθαρό κέρδος που προκύπτει στην Ελλάδα από τη μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης, η επιβάρυνση της μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα με γενικά έξοδα διαχείρισης και διάφορα άλλα έξοδα οργάνωσης και λειτουργίας της που πραγματοποιούνται από την έδρα της επιχείρησης που βρίσκεται στην αλλοδαπή, δε μπορεί να είναι μεγαλύτερη από 2% των ακαθαρίστων εσόδων που πραγματοποιούνται στην Ελλάδα από την αλλοδαπή επιχείρηση.

Με απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών καθορίζονται τα αναγκαία προς τούτο δικαιολογητικά για την αναγνώριση των δαπανών αυτών και κάθε άλλη λεπτομέρεια χρήσιμη για την εφαρμογή αυτού του άρθρου. Επίσης με αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί το ποσοστό της παραγράφου αυτής να προσαρμόζεται κατά περίπτωση. (<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.2F0FECA7F6E0&version=16/9/1994> πρόσβαση 20/11/2013)

4: Υποκείμενο του φόρου

1. Στο φόρο υπόκεινται:

α) Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες,

β) Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.

γ) Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους.

δ) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρείας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.

ε) Οι ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης.

2. Επίσης, στο φόρο αυτό υπόκεινται και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα αλλοδαπά ή ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.2F0FECA7F6E0&version=16/9/1994> πρόσβαση 21/11/2013)

.

5: Χρόνος επιβολής του φόρου

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή που αποκτάται:

α) Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του προηγούμενου άρθρου, κατά τη διαχειριστική περίοδο η οποία λήγει μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1^η Σεπτεμβρίου του προηγούμενου ημερολογιακού έτους μέχρι τις 31 Αυγούστου του οικείου οικονομικού έτους.

β) Για τους υπόχρεους της παραγράφου 2 του προηγούμενου άρθρου κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.2F0FECA7F6E0&version=16/9/1994> πρόσβαση 21/11/2013)

6: Απαλλαγές από το φόρο

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Το Ελληνικό Δημόσιο στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες οι οποίες λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, οι δήμοι και οι κοινότητες, τα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και τα λοιπά δημοτικά και κοινοτικά νομικά πρόσωπα, οι σύνδεσμοι δήμων και κοινοτήτων, οι αποκλειστικά αμιγείς δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων της Ελλάδας και οι τοπικές ενώσεις δήμων και κοινοτήτων για τα κάθε είδους εισοδήματά τους.

β) Τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά και από εκμίσθωση γαιών των Ιερών Ναών, των Ιερών Μητροπόλεων, των Ιερών Μονών, της Αποστολικής Διακονίας, του Πανάγιου Τάφου, του Αγίου Όρους, της Ιεράς Μονής Πάτμου και της Ιεράς Μονής Σινά.

γ) Τα τεκμαρτά εισοδήματα από οικοδομές που ανήκουν σε εκπαιδευτικά ιδρύματα μη ιδιωτικής φύσης και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση και λειτουργία τους.

δ) Τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά και από εκμίσθωση γαιών των ημεδαπών νομικών προσώπων, που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς. Κατ' εξαίρεση, τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα απαλλάσσονται και για τα εισοδήματα από τα μερίσματα μετοχών ημεδαπών και αλλοδαπών ανωνύμων εταιρειών, καθώς και από τους τόκους των ομολογιών.

ε) Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε αναγνωρισμένα ξένα θρησκευόμενα και δόγματα, εφόσον χρησιμοποιούνται για την τέλεση της λατρείας τους και τη διεξαγωγή υπηρεσιών θρησκευτικής φύσης, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

στ) Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε ξένα κράτη, εφόσον χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

ζ) Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ξένη σημαία, που αποκτώνται από ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς ή ενώσεις τους, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.

Αν δικαιούχος των ως άνω κερδών είναι ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμός, σε περίπτωση διανομής τους με οποιαδήποτε μορφή, τα κέρδη αυτά δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, μη εφαρμοζόμενων των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 106 του παρόντος.

η) Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ξένη σημαία και αεροσκαφών, που πραγματοποιούν στην Ελλάδα οι αλλοδαπές επιχειρήσεις, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

θ) Τα εισοδήματα που αποκτούν οι συνεταιρισμοί πρώτου, δεύτερου και τρίτου βαθμού που χαρακτηρίζονται από το νόμο ως αγροτικοί από δραστηριότητες που εμπίπτουν στους σκοπούς που καθορίζονται από τις διατάξεις του καταστατικού τους. Στην αλλαγή αυτή δεν περιλαμβάνονται:

αα) Τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων και από κινητές αξίες, εκτός των τόκων από συναλλαγματικές και γραμμάτια, εφόσον πηγάζουν από εμπορικές συναλλαγές, καθώς και των τόκων από δάνεια ή ποστώσεις στα μέλη του συνεταιρισμού.

ββ) Τα κέρδη από πώληση προϊόντων μετά από προηγούμενη επεξεργασία τους ή διασκευή η οποία μπορεί να προσδώσει σε αυτά το χαρακτήρα βιομηχανικών προϊόντων. Δεν θεωρείται ως βιομηχανική επεξεργασία η διαλογή, καθαρισμός, εξευγενισμός, έκθλιψη, εκκόκιση, εκχύμωση, αποφλοιώση, παστερίωση, η παραγωγή γαλακτοκομικών προϊόντων, καθώς και η απλή συσκευασία για τη συντήρηση και μεταφορά των γεωργικών προϊόντων στον τόπο της κατανάλωσης, ανεξάρτητα από τα μέσα που χρησιμοποιούνται για το σκοπό αυτό.

γγ) Τα κέρδη από τη λιανική πώληση σε τρίτους γεωργικών προϊόντων γενικά παραγωγής του συνεταιρισμού ή των μελών αυτού από ίδια πρατήρια ή με τη μεσολάβηση τρίτων που ενεργούν λιανική πώληση κατ' εντολή για λογαριασμό τους.

δδ) Τα κέρδη από την πώληση σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού, αγαθών γενικά που δεν παράγονται από το συνεταιρισμό ή τα μέλη του, καθώς και τα κέρδη από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού. Στα εισοδήματα αυτά συμψηφίζονται οι τυχόν ζημιές, που προκύπτουν από κλάδους του συνεταιρισμού, που απαλλάσσονται από το φόρο.

ι) Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 6 τα οποία αποκτώνται από νομικά πρόσωπα που υπόκεινται στην φορολογία του παρόντος.

ια) Οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και τα αμοιβαία κεφάλαια, επιφυλασσομένων των διατάξεων των παραγράφων 3 και 5 του άρθρου 114.

ιβ) Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας με βάση σύμβαση που έχει κυρωθεί με νόμο.

2. Η διαφορά υπερτιμήματος των οικοπέδων που πωλούν στα μέλη τους οι οικοδομικοί συνεταιρισμοί μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, εφόσον εμφανίζεται σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού και χρησιμοποιηθεί, αποκλειστικά για την εκτέλεση έργων κοινής ωφέλειας, που θα εξυπηρετήσουν τις ανάγκες του οικισμού, δεν αποτελεί εισόδημα του συνεταιρισμού. Σε περίπτωση διανομής με οποιοδήποτε τρόπο του πιο πάνω υπερτιμήματος στα μέλη του συνεταιρισμού, αυτό φορολογείται με βάση τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά.

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.2F0FECA7F6E0&version=16/9/1994> πρόσβαση 21/11/2013)

7: Χρονική περίοδος που προκύπτει το εισόδημα

1. Ως χρονική περίοδος κατά την οποία προκύπτει το εισόδημα, λαμβάνεται:

α) Η εταιρική χρήση ή το διαχειριστικό έτος, για τα νομικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Οι διατάξεις του άρθρου 29 εφαρμόζονται και για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101.

β) Το ημερολογιακό έτος στις λοιπές περιπτώσεις.

2. Για τα νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση, ως διαχειριστική περίοδος, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος, λαμβάνεται η περίοδος μεταξύ του χρόνου που τέθηκαν αυτά σε εκκαθάριση και του χρόνου λήξης αυτής.

([http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.2F0FECA7F6E0](http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.2F0FECA7F6E0&version=16/9/1994) πρόσβαση 23/11/2013)

8: Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος νομικών προσώπων

Ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 λαμβάνονται:

α) Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.

β) Το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, όπως αυτό προκύπτει από τις διατάξεις των άρθρων 13 παράγραφος 1, 20, 21, 22, 24, 25, 28, παράγραφοι 1,2 και 3 των άρθρων 30, 37, 40, 41, καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 48.

2. Από τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης παραγράφου, εκπίπτουν οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 31. Τα έξοδα μισθοδοσίας

εργαζομένου σε ανώνυμη εταιρεία και συνδεδεμένου με διοικητικό σύμβουλο της εταιρείας αυτής με συγγενικό βαθμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι και τον τέταρτο βαθμό εκπίπτουν μόνο εφόσον καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές επικουρικής ή κύριας υποχρεωτικής ασφάλισης στο Ι.Κ.Α. ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

3. Για τις ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρείες εκπίπτουν, επιπλέον, από τα ακαθάριστα έσοδα:

α) Τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλειών ζωής, τα οποία υπολογίζονται με βάση τους κανόνες της αναλογιστικής.

β) Τα αποθεματικά για την κάλυψη των κινδύνων που ισχύουν, τα οποία υπολογίζονται επί των καθαρών ασφαλιστρών με συντελεστή που ορίζεται, κατά κλάδους με κοινή απόφαση των Υπουργών Εμπορίου και Οικονομικών.

γ) Οι κρατήσεις για ζημιές που έχουν συμβεί, οι οποίες λαμβάνονται όπως αυτές καθορίζονται με πραγματογνωμοσύνη, η οποία καταχωρείται υποχρεωτικά στο βιβλίο επισυμβασών και ζημιών, που προβλέπεται από την περίπτωση ια' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Π.Δ. 186/1993, μειωμένες κατά το ποσό της τυχόν συμμετοχής των αντασφαλιστών στις κρατήσεις αυτές. Ως καθαρό ασφάλιστρο νοείται, για την εφαρμογή αυτής της παραγράφου, το ολικό ποσό του ασφαλιστρού μειωμένο κατά το ποσό του αντασφαλιστρού.

4. Οι τράπεζες επιτρέπεται να εκπίπτουν, αντί των ποσών των αποσβέσεων των επισφαλών απαιτήσεων για τις οποίες έχουν γίνει οριστικές εγγραφές, ποσοστό στο ποσό του ετήσιου μέσου όρου των πραγματικών χορηγήσεων, όπως αυτό προκύπτει από τις μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις τους. Τέτοιες χορηγήσεις είναι οι απαιτήσεις κεφαλαίου και οι απαιτήσεις των εγγεγραμμένων τόκων, όχι όμως και επισφαλών ή μη εισπράξιμων τόκων των επισφαλών απαιτήσεων ή απαιτήσεων μη παραγωγικών, τους οποίους οι τράπεζες δικαιούνται να μην εμφανίζουν ή εγγράφουν στα βιβλία τους, έχουν όμως υποχρέωση να αποδεικνύουν ότι πρόκειται για τέτοιους τόκους.

Στις χορηγήσεις αυτές δεν περιλαμβάνονται τα δάνεια γενικά προς το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα του δημοσίου δικαίου, τα δάνεια γενικά για τα οποία δόθηκε

εγγύηση του Δημοσίου και οι καταθέσεις σε άλλες Τράπεζες. Το πιο πάνω ποσοστό ορίζεται:

α) Σε 2 τοις χιλίοις (2‰) για τις κτηματικές τράπεζες του Ν. 3221/ 1924 (ΦΕΚ 210 Α'), με εξαίρεση τις χορηγήσεις προς τις τουριστικές και ξενοδοχειακές στις οποίες το ποσοστό ορίζεται σε ένα τοις εκατό (1%).

β) Σε 2% για τράπεζες επενδύσεων.

γ) Σε 1% για τις άλλες τράπεζες. Ως πραγματική χορήγηση νοείται και από τις τράπεζες επενδύσεων κάλυψη στο σύνολο του ή εν μέρει ομολογιακού δανείου ιδιωτικών επιχειρήσεων ή η απόκτηση μετοχών κατά τη σύσταση ανώνυμης εταιρείας ή αύξηση του κεφαλαίου της, για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο οι τίτλοι των ομολογιών ή μετοχών παραμένουν στο χαρτοφυλάκιο της τράπεζας.

Οι πιο πάνω διατάξεις που αφορούν στις τράπεζες επενδύσεων εφαρμόζονται και στις ναυτιλιακές τράπεζες, καθώς επίσης και για τις εργασίες που ενεργούνται για τα κεφάλαια που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για εξαγωγικές δραστηριότητες από τράπεζες εξωτερικού εμπορίου και από ειδικά εξαγωγικά τμήματα άλλων τραπεζών.

5. Επίσης οι τράπεζες εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της εταιρικής χρήσης, αιτιολογημένες κατά περίπτωση προβλέψεις για απόσβεση απαιτήσεων, το ύψος των οποίων μπορεί να υπερβαίνει τα προβλεπόμενα από την προηγούμενη παράγραφο ποσοστά έκπτωσης. Κατά το μέρος που οι πιο πάνω προβλέψεις δεν επαληθευτούν και δεν ενεργηθούν οριστικές εγγραφές διαγραφής των απαιτήσεων μέσα στις επόμενες 3 χρήσεις από τη χρήση σχηματισμού τους, η τραπεζική επιχείρηση μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της τρίτης χρήσης να υποβάλλει συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, στο οποίο σχηματίστηκε η πρόβλεψη. Η δήλωση αυτή είναι εκπρόθεσμη και επιβάλλονται επί του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση αυτήν οι προσαυξήσεις που προβλέπονται για την εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης.

6. Πλέον των αναφερομένων στις προηγούμενες παραγράφους δαπανών, από τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών εκπίπτουν και οι ακόλουθες:

α) Τα ποσά που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων αυτής, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

β) Οι τόκοι που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία στους κατόχους προνομιούχων μετοχών αυτής, εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

γ) Οι αποζημιώσεις και αμοιβές μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια ανώνυμη εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 24 του Κ.Ν. 2190/1920.

7. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 2, 3, 4, 5 και 6 αποτελεί το συνολικό καθαρό εισόδημα των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101.

8. Ως καθαρό εισόδημα των αλλοδαπών επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται πλοία υπό ξένη σημαία και αεροσκάφη λαμβάνεται ποσοστό 10% στα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούνται από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και πραγμάτων γενικά, από ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμού ή τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

9. Για τον προσδιορισμό των τυχόν εισοδημάτων που αποκτούν από πηγές που υπάρχουν στην Ελλάδα, αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμοί που δεν διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στη Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100, εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου μέρους του πρώτου τμήματος του παρόντος, που αναφέρονται στον προσδιορισμό του εισοδήματος των φυσικών προσώπων.

10. Οι διατάξεις του άρθρου 39 εφαρμόζονται και για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101. Επίσης, οι ίδιες διατάξεις εφαρμόζονται ανάλογα και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμούς που αποκτούν με τις διατάξεις του

άρθρου 100 περί μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, όταν η επιχείρηση που εδρεύει στην αλλοδαπή επιβάλλει στο υποκατάστημα, πρακτορείο, εργοστάσιο κ.λ.π., που βρίσκεται στην Ελλάδα, όρους εμπορικής ή οικονομικής συνεργασίας καταφανώς επαχθέστερους εκείνων οι οποίοι θα συνομολογούντο αν η συναλλαγή εγένετο με τρίτους, με αποτέλεσμα να επέρχεται μετάθεση του κέρδους στην αλλοδαπή. Στην περίπτωση αυτή, το κέρδος αυτό θεωρείται ότι προέκυψε στην Ελλάδα και επαυξάνει το κέρδος του υποκαταστήματος, πρακτορείου, εργοστασίου κ.λ.π. που προκύπτει από τη δραστηριότητα στην Ελλάδα.

11. Οι διατάξεις των άρθρων 4 παράγραφοι 3, 4 και 7, 32, 34, 35, 36 και 38 εφαρμόζονται αναλόγως και για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101. Κατ' εξαίρεση, ο ειδικός τρόπος προσδιορισμού του κέρδους με βάση το άρθρο 34 δεν εφαρμόζεται στην Εθνική Κτηματική Τράπεζα της Ελλάδας για τις ανεγειρόμενες από αυτήν οικοδομές, τις οποίες διαθέτει στους καταθέτες του στεγαστικού ταμειυτηρίου της.

12. Τα εισοδήματα των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 101 προσδιορίζονται ως εξής:

α) Τα εισοδήματα από ακίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 20 έως 23.

β) Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24 έως 27. Κατ' εξαίρεση, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τόκους που αποκτούν αυτά τα νομικά πρόσωπα, εκπίπτουν οι τόκοι που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς, μέχρι το ύψος του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από τόκους.

γ) Τα εισοδήματα από γεωργικές εκμεταλλεύσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 40 και 41.

δ) Τα εισοδήματα τα οποία δε μπορούν να υπαχθούν σε μία από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48, 49 και 50.

13. Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων της προηγούμενης παραγράφου, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 7 του άρθρου 4.

14. Ο φόρος του παρόντος, οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση κατά τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος.

(<http://www.e->

[forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.2F0FECA7F6E0](http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.2F0FECA7F6E0)

[&version=16/9/1994](http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.2F0FECA7F6E0) πρόσβαση 23/11/2013)

9: Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

1. Όταν μεταξύ των εισοδημάτων των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του παρόντος, συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος ή του άρθρου 10, τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση όμως, που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας, εταιρίας περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμού, συμπεριλαμβάνονται, εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, που αναφέρονται πιο πάνω, και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών, για τον προσδιορισμό των διανεμόμενων κερδών, που αναλογούν στα εισοδήματα, που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου, λαμβάνονται τα συνολικά καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των νομικών αυτών προσώπων.

2. Αν στα καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από ισολογισμούς συνεταιρισμών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου προστίθεται σε αυτά το

μέρος των αφορολόγητων εσόδων, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκόμενου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα του νομικού προσώπου είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα, βάσει ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Στην περίπτωση αυτή, επί της ζημίας που προκύπτει μετά τη λογιστική αναμόρφωση των προκυψάντων αποτελεσμάτων, η οποία λαμβάνει χώρα με την υποβολή της δήλωσης του άρθρου 107, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4.

3. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής κερδών από εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, και από συνεταιρισμούς, στα κέρδη των οποίων περιλαμβάνονται και κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο επ' ονόματί τους.

4. Αφορόλητα αποθεματικά ανωνύμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε φορολογούνται κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησης με βάση τις διατάξεις του παρόντος στο όνομα του νομικού προσώπου, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

Τα ως άνω διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά φορολογούνται αυτοτελώς, μη συναθροιζόμενων των ποσών αυτών με το προκύπτον αποτέλεσμα του ισολογισμού, κατά το χρόνο που γίνεται η διανομή ή κεφαλαιοποίηση.

Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση του άρθρου 107 μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που λαμβάνεται η απόφαση από το αρμόδιο όργανο για διανομή ή κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών. Ο προκύπτων φόρος καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η

πρώτη ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, οι δε υπόλοιπες 2 την τελευταία εργάσιμη ημέρα των 2 επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης, μηνών.

Με την καταβολή του ως άνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα διανεμούμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά.

Τα ανωτέρω δεν έχουν εφαρμογή:

α) σε αφορολόγητα αποθεματικά, για την κεφαλαιοποίηση των οποίων ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 1473/1984. (ΦΕΚ 127 Α΄) και του άρθρου 101 του Ν. 1892/1990,

β) σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών που έχουν σχηματίσει μέχρι του χρόνου έναρξης ισχύος του Ν. 2065/1992 οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τα σχηματηθέντα βάσει αναπτυξιακών νόμων αποθεματικά.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τις επιχειρήσεις της περίπτωσης δ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 101, σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού συστήματος ή αναγωγής ή εξαγωγής στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών που δεν έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού πρόσωπου, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους.

Στην περίπτωση αυτή η δήλωση του άρθρου 107, για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα ή του μήνα που γίνεται η ανάληψη ή πίστωση ή εξαγωγή στο εξωτερικό των κερδών ή αποθεματικών και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται μέσα στην προθεσμία, που ορίζεται από την παράγραφο αυτή.

5. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής ή κεφαλαιοποίησης αποθεματικών προερχόμενων από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Στην περίπτωση αυτή ο παρακρατηθείς στα εισοδήματα αυτά φόρος συμψηφίζεται με αυτόν που αναλογεί στο νομικό πρόσωπο για τα ίδια εισοδήματα. Εξαιρετικά, κατά

την κεφαλαιοποίηση ή διανομή αποθεματικών που έχουν σχηματιστεί μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του παρόντος από μερίσματα, προερχόμενα από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές ανώνυμες ανώνυμες εταιρείες, αυτά δεν υπόκεινται σε φορολογία και ούτε επιστρέφεται ο παρακρατηθείς φόρος μερισμάτων.

Τα ανωτέρω έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί των επιχειρήσεων της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101, σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού συστήματος ή ανάληψης ή εξαγωγής στο εξωτερικό των κερδών ή αποθεματικών, που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους.

6. Σε περίπτωση διάλυσης ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας θεωρείται ως κέρδος, φορολογούμενο στο όνομα του νομικού προσώπου, το ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι πέραν του πράγματι καταβληθέντος και μη επιστραφέντος σε αυτούς μετοχικού κεφαλαίου και των κερδών που έχουν υπαχθεί σε φορολογία με βάση τις διατάξεις του παρόντος.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, προσυζητημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από καταβολή των μετόχων κατά την μη τυχόν υπέρ το άρτιον έκδοση των μετοχών.

Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, έχουν ανάλογη εφαρμογή και στην περίπτωση διάλυσης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

7. Σε περίπτωση εξαγοράς ή με οποιοδήποτε τρόπο απόκτησης από ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ιδίων αυτής μετοχών με σκοπό την απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου της, το ποσό που καταβάλλεται στους μετόχους πέραν του πράγματι καταβληθέντος από αυτούς αντίτιμου μετοχών και μη επιστραφέντος σε αυτούς, προέρχεται από το υπόλοιπο των κερδών που προκύπτει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος, με βάση το άρθρο 109 του παρόντος, φόρου, από τα συνολικά κέρδη.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, προσυζητημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από την τυχόν υπέρ το άρτιο έκδοση των μετοχών.

Το ανωτέρω ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι δεν υπόκειται σε φορολογία εφόσον το νομικό πρόσωπο δεν έχει, μέσα στη διαχειριστική χρήση που λαμβάνει χώρα η απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου, εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή προσδιοριζόμενα ή φορολογούμενα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε περίπτωση ύπαρξης των πιο πάνω εισοδημάτων, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου.

8. Με αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών θα καθοριστούν η λογιστική εμφάνιση και ο τρόπος παρακολούθησης των αποθεματικών, που σχηματίζουν οι επιχειρήσεις από τα κέρδη κάθε χρήσης, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.2F0FECA7F6E0&version=16/9/1994> πρόσβαση 23/11/2013)

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

1: Υπόχρεοι σε δήλωση – Προθεσμία και περιεχόμενο αυτής

1. Κάθε νομικό πρόσωπο του άρθρου 101 υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

2. Η δήλωση της προηγούμενης παραγράφου υποβάλλεται:

α) Από τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 μέχρι τη δέκατη πέμπτη μέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας που ορίζεται πιο πάνω, για τρεις ακόμα μέρες και να κατανέμονται σε αυτές οι υπόχρεοι με βάση την αλφαβητική σειρά της επωνυμίας ή του τίτλου τους.

β) Από τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 101 μέχρι τις 2 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα στο αμέσως προηγούμενο έτος, ανεξάρτητα αν τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται ή όχι σε φορολογία. Η υποβαλλόμενη δήλωση συνοδεύεται υποχρεωτικά με αναλυτική κατάσταση εσόδων ή εξόδων.

γ) Από τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση σε ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσόμενης της υποβολής οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης. Σε περίπτωση μη υποβολής της δήλωσης ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει προσωρινό φύλλο ελέγχου, το οποίο περιέχει το φορολογητέο εισόδημα που προκύπτει από τα βιβλία και το ποσό του φόρου που αναλογεί μαζί με τον πρόσθετο φόρο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 86, αντίγραφο του οποίου κοινοποιείται στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο. Ο φόρος βεβαιώνεται εφάπαξ αμέσως μετά την οριστικοποίηση του προσωρινού φύλλου ελέγχου. Κατά του προσωρινού φύλλου ελέγχου επιτρέπονται τα ένδικα μέσα που προβλέπονται από τον Κώδικα Δικονομικής Φορολογίας. Οι δικαστικές αποφάσεις που εκδίδονται κατά την προσωρινή διαδικασία αποτελούν προσωρινό δεδικασμένο και δεν επηρεάζουν την κύρια δίκη. Από το ποσό του κύριου και πρόσθετου φόρου που πρόκειται να βεβαιωθεί με βάση το οριστικό φύλλο ελέγχου εκπίπτει ο φόρος που έχει καταλογιστεί με τα προσωρινά φύλλα ελέγχου και ο επιπλέον φόρος που έχει καταβληθεί επιστρέφεται μετά την τελεσιδικία της εγγραφής.

δ) Από τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση, μέσα σε ένα μήνα από τη διάλυση και σε κάθε περίπτωση πριν τη διάθεση με οποιοδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων τους.

3. Οι διατάξεις του δεύτερου και τρίτου εδάφιου και η περίπτωση ια' της παρ. 1 καθώς και οι παράγραφοι 4 και 5 του άρθρου 61 εφαρμόζονται ανάλογα και στα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101.

4. Ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες στα καθαρά κέρδη των οποίων συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, εφόσον μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης δε συνέρχεται η γενική συνέλευση των μετόχων για να εγκρίνει την προταθείσα από το διοικητικό συμβούλιο διανομή κερδών ή συνέρχεται και τροποποιεί την προταθείσα αυτή διανομή κερδών, υποχρεούνται να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση εντός 30 ημερών από τη λήξη του πιο πάνω εξαμήνου για τα φορολογητέα κέρδη, που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 106. Ο τυχόν οφειλόμενος, βάσει της τροποποιητικής δήλωσης, φόρος και προκαταβολή φόρου καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη μέρα των δύο επόμενων μηνών.

Σε περίπτωση μεταγενέστερης, αλλά μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση, μερικής ή ολικής έγκρισης της διανομής, εφαρμόζονται επίσης οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 106 του παρόντος. Προς τούτο, υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση μέσα σε τριάντα μέρες από το χρόνο έγκρισης από τη γενική συνέλευση και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.

5. Η δήλωση συντάσσεται σε έντυπο που παρέχεται δωρεάν από το Δημόσιο και υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία που υποβάλλονται μαζί με αυτή.

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.2F0FECA7F6E0&version=16/9/1994> πρόσβαση 24/11/2013)

2: Αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας

1. Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχό τους, την εξεύρεση του εισοδήματος αυτών που δεν έχουν επιδώσει δηλώσεις και γενικά για την επιβολή του φόρου, είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας:

α) Της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η έδρα του υπόχρεου ημεδαπού νομικού προσώπου.

β) Της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται βρίσκεται η κύρια μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα του υπόχρεου αλλοδαπού νομικού προσώπου.

2. Αν στην ίδια περιφέρεια εδρεύουν περισσότεροι από ένας προϊστάμενοι δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών, καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ο αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, ο οποίος μπορεί να είναι διαφορετικός κατά γενικές κατηγορίες νομικών προσώπων. Επίσης, με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και για το σύνολο των εισοδημάτων τους από κάθε πηγή που αποκτούν στην Ελλάδα.

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.2F0FECA7F6E0&version=16/9/1994> πρόσβαση 24/11/2013)

3: Υπολογισμός του φόρου

1. Ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου νομικού προσώπου, με φορολογικούς συντελεστές οι οποίοι καθορίζονται κατά κατηγορία υποχρεώσεων, ως εξής:

α) Για τις λοιπές ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, των οποίων οι μετοχές κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου είναι ανώνυμες ή μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών και για τις αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, 40%.

β) Για τις λοιπές ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, 35%. Σε περίπτωση ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών που έχουν ονομαστικές και ανώνυμες μετοχές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, ο συντελεστής της περίπτωσης α' επιβάλλεται στο μέρος των κερδών που αναλογεί στον αριθμό των υπαρχουσών ανωνύμων μετοχών. Για την εξεύρεση του πιο πάνω μέρους κερδών επιμερίζονται τα συνολικά καθαρά κέρδη ανάλογα με τον αριθμό των ονομαστικών και ανωνύμων μετοχών που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

γ) Για τα λοιπά νομικά πρόσωπα, που αναφέρονται στο άρθρο 101, 35%.

2. Ειδικά για εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, ο συντελεστής της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση, από τα συνολικά κέρδη, επιχειρηματικής αμοιβής για φυσικά πρόσωπα διαχειριστές – εταίρους, και μέχρι 3, οι οποίοι συμμετέχουν στην εταιρεία με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

Σε περίπτωση περισσότερων διαχειριστών εταιρειών με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρεία και δηλώνονται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση και κατά το ποσοστό συμμετοχής των διαχειριστών.

Όταν η αρχική δήλωση υποβάλλεται εκπρόθεσμα και μέχρι 30 ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της, εξακολουθεί να ισχύει το δικαίωμα αφαίρεσης της επιχειρηματικής αμοιβής από τα κέρδη.

Όταν ο διαχειριστής συμμετέχει σε περισσότερες της 1 εταιρείες περιορισμένης ευθύνης ή σε άλλες προσωπικές εταιρείες ως ομόρρυθμος εταίρος, αυτός δικαιούται επιχειρηματικής αμοιβής από 1 εξ αυτών, κατ' επιλογή του.

Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την οικεία αρχική εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη, κατά περίπτωση, δήλωση της εταιρείας και δεν ανακαλείται.

3. Επιπλέον του οριζόμενου στις προηγούμενες παραγράφους φόρου, επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν τα νομικά

πρόσωπα. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με συντελεστή 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα, μη δυνάμενος να υπερβεί το ποσό του φόρου εισοδήματος των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου. Ο φόρος της παραγράφου αυτής δεν επιβάλλεται σε εισοδήματα από ακίνητα των νομικών προσώπων, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 του παρόντος, του φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα αυτά.

4. Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 55, 111 και 114 του παρόντος στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο.

β) Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων, που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 106 του παρόντος.

Ειδικά για τις τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες εκπίπτει από το συνολικό φόρο του νομικού προσώπου, ολόκληρο το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε για εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

γ) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δε μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

5. Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.2F0FECA7F6E0&version=16/9/1994> πρόσβαση 24/11/2013)

4: Καταβολή του φόρου

1. Ο φόρος εισοδήματος, η βεβαιούμενη με το άρθρο 111 προκαταβολή φόρου εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου κ.λ.π. ποσά, που οφείλονται με βάση τη δήλωση του άρθρου 107, καταβάλλονται:

α) Από τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 2 του άρθρου 107 του παρόντος, σε 5 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες 4, την τελευταία εργάσιμη μέρα των 4 επόμενων μηνών – από την υποβολή της δήλωσης.

β) Από τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων με γ' και δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 107 του παρόντος, εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης προσωρινής ή οριστικής δήλωσης.

2. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή των αναφερόμενων στην προηγούμενη παράγραφο ποσών, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του συνολικού ποσού της οφειλής που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο με την εμπρόθεσμη δήλωση, παρέχεται έκπτωση ποσοστού 5% επί του καταβαλλόμενου ποσού.

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.2F0FECA7F6E0&version=16/9/1994> πρόσβαση 26/11/2013)

5: Προκαταβολή του φόρου

1. Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή τον οριστικό τίτλο, ο αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαιώνει ποσό ίσο με το 50% του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους, κατά περίπτωση, που έληξε. Η βεβαίωση αυτή γίνεται έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση.

Όταν δεν υπάρχει δήλωση ή οριστικός τίτλος, ο καταβλητέος φόρος υπολογίζεται με βάση το φόρο που προκύπτει από στοιχεία του εγγύτερου οικονομικού έτους.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και επί των προσωρινών δηλώσεων που υποβάλλουν, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 107, τα νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση.

3. Τα ποσά του φόρου που εισπράττονται στην πηγή με παρακράτηση, εφόσον συντρέχει περίπτωση, εκπίπτουν από το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού. Δεν εκπίπτουν τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

4. Αν μειωθεί το φορολογητέο εισόδημα, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 53. Η 9μηνη προθεσμία για την υποβολή της αίτησης μείωσης του προκαταβλητέου ποσού φόρου αρχίζει από την ημέρα έναρξης της νέας διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση.

5. Οι διατάξεις των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου 52 εφαρμόζονται και στα νομικά πρόσωπα που φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 101. Αν το προκαταβλητέο ποσό φόρου εισοδήματος που υπολογίζεται με βάση τις διατάξεις της παραγράφου αυτής είναι μικρότερο της προκαταβολής φόρου που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2, η διαφορά που προκύπτει βεβαιώνεται στο όνομα του νομικού προσώπου ως προακαταβολή φόρου.

6. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή επί των διανεμόμενων ή κεφαλαιοποιούμενων κερδών ανωνύμων εταιρειών, που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, καθώς και επί των εισοδημάτων που ορίζονται από τις παραγράφους 4 και 5 του άρθρου 106 του παρόντος.

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.2F0FECA7F6E0&version=16/9/1994> πρόσβαση 26/11/2013)

6: Επιβράβευση ειλικρίνειας

Οι διατάξεις του άρθρου 73 εφαρμόζονται αναλόγως και για τα νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101.

Για τον καθορισμό του ποσού που ορίζεται στην περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 73, λαμβάνεται υπόψη ο κύριος φόρος, που αναλογεί στα μη διανεμόμενα κέρδη.

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.2F0FECA7F6E0&version=16/9/1994> πρόσβαση 26/11/2013)

7: Διαδικασία βεβαίωσης του φόρου

Οι διατάξεις των άρθρων 65 έως 72, 74, 75, 79, 80, 81, 83 έως 85, εφαρμόζονται αναλόγως και στη φορολογία εισοδήματος των νομικών προσώπων τα οποία αναφέρονται στο άρθρο 101.

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.2F0FECA7F6E0&version=16/9/1994> πρόσβαση 26/11/2013)

2.3 ΠΑΡΑΛΛΑΓΕΣ ΤΟΥ Ν. 2238/1994 ΑΠΟ ΤΟ 2002 ΕΩΣ ΤΟ 2013

Ο νόμος 2238/1994 έχει υποστεί διάφορες μεταβολές κατά τη διάρκεια των ετών. Εμείς θα μελετήσουμε τις τροποήσεις των άρθρων του από το 2002 έως το 2013.

ΜΕΡΟΣ 1: Η ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Άρθρο 98 (1)

Το συγκεκριμένο άρθρο δεν έχει υποστεί μεταβολές, καθώς το περιεχόμενό του περιγράφεται καθαρά από το άρθρο 101.

Άρθρο 99 (2)

Η πρώτη μεταβολή παρουσιάζεται στο Ν.3182/2003 (Ναυτιλιακή εταιρία πλοίων αναψυχής και άλλες διατάξεις), άρθρο 37, παρ. 2, η οποία αναφέρει ότι:

«Απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος και οποιαδήποτε άλλη επιβάρυνση υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων, εκτός τελών χαρτοσήμου:

α.) η διανομή κερδών και το καθαρό προϊόν εκκαθάρισης αυτής, με εξαίρεση τις αμοιβές των μελών του διοικητικού συμβουλίου, που υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται οι διατάξεις του έβδομου εδαφίου της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 99 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που κυρώθηκε με το Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α').»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=2F55F8D793698194.1D031AEA53&version=2003/09/12> πρόσβαση 28/11/2013)

Το 2008 κυρώνεται ο Ν. 3697 περί Ενίσχυσης της διαφάνειας του Κρατικού Προϋπολογισμού, ελέγχου των δημοσίων δαπανών, μέτρων φορολογικής δικαιοσύνης

και άλλων διατάξεων, όπου στο άρθρο 18, παρ. 11, προστίθεται στην **περίπτωση α΄ της παρ. 1 του παρόντος άρθρου** το εξής εδάφιο :

«Πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται στις περιπτώσεις που αναφέρονται στα δύο προηγούμενα εδάφια, στα κέρδη που διανέμονται από την ανώνυμη εταιρία ενεργείται και παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 54 του παρόντος.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=DB41C31B9B2C9ED4.36933F63B1E100&version=2008/09/25> πρόσβαση 28/11/2013)

Τέλος, το 2013 ο Ν. 4182 περί «Ρυθμίσεων στη φορολογία εισοδήματος, σε θέματα αρμοδιότητας και λοιπές διατάξεις» περιλαμβάνει τις δύο πιο πρόσφατες μεταβολές.

Η πρώτη παρουσιάζεται στο άρθρο 9, παρ. 1 και είναι μια πλήρης αντικατάσταση της παρ. 1 του άρθρου 99 ως εξής:

«α.) Σε ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Επίσης, επί ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών ή εταιρειών περιορισμένης ευθύνης ή ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών, οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φόρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος.

Πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται στις περιπτώσεις που αναφέρονται στα δύο προηγούμενα εδάφια, στα κέρδη που διανέμονται από την ανώνυμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία ενεργείται και παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 54 ή την περίπτωση δ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 55, κατά περίπτωση.

Κατ' εξαίρεση, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης που συστάθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 29 του Ν. 588/1977 (Α' 148), δεν υπόκειται σε φόρο στο όνομα του νομικού προσώπου, αλλά στο όνομα κάθε εταίρου αυτών για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρία.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.23D8649C30&version=2013/12/30> πρόσβαση 28/11/2013)

Η δεύτερη μεταβολή (άρθρο 9, παράγραφος 2) είναι η κατάργηση του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του παρόντος.

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2492E7B218&version=2013/12/30> πρόσβαση 28/11/2013)

Άρθρο 100 (3)

Η μοναδική μεταβολή του άρθρου 100 πραγματοποιήθηκε το 1997.

Άρθρο 101 (4)

Το 2010 ο Ν. 3842/2010 περί «αποκατάστασης της φορολογικής δικαιοσύνης και αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής» με το άρθρο 73, παρ.1 ορίζει ότι:

«Για τα νομικά πρόσωπα της **παρ. 1 του άρθρου 101** και της παρ. 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε., των οποίων ο κύκλος εργασιών μειώνεται για δύο συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους, έναντι της προηγούμενης κάθε φορά διαχειριστικής περιόδου, ο συντελεστής φορολογίας των κερδών που ορίζεται από τα άρθρα 109 και 10 του ίδιου νόμου μειώνεται κατά 3 (τρεις) ποσοστιαίες μονάδες, με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός των εργαζομένων που υφίσταται κατά την προηγούμενη της διετίας διαχειριστική περίοδο δεν μειώνεται σε καμία από τις πιο πάνω διαχειριστικές περιόδους.»

<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=A719340E627C0CA8.298122616C10&version=2013/12/30> πρόσβαση 29/11/2013)

Έπειτα, ο Ν. 4002/2011 με το άρθρο 18, παρ. 1, περίπτωση ε)-αα) ορίζει ότι:

«Ο φόρος εισοδήματος καταβάλλεται:

από τα φυσικά και νομικά πρόσωπα του Κ.Φ.Ε. σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η μεν πρώτη με την υποβολή της δήλωσης, οι δε υπόλοιπες δύο μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των δύο (2) επόμενων μηνών αντίστοιχα και από τα φυσικά πρόσωπα μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα.»

<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=6D8AB34DED95FB28.289D35208460&version=2011/08/22> πρόσβαση 29/11/2013)

Άρθρο 102 (5)

Όσον αφορά το εν λόγω άρθρο, τη μοναδική μεταβολή αντιπροσωπεύει το άρθρο 9, παράγραφος 7 του Ν. 3091 (Απλουστεύσεις και βελτιώσεις στη φορολογία εισοδήματος και κεφαλαίου και άλλες διατάξεις) που κυρώθηκε το 2002 και έχει ως εξής:

«η περίπτωση α' του άρθρου 102 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

α) Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του προηγούμενου άρθρου, κατά τη χειριστική περίοδο η οποία λήγει μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1^η Αυγούστου του προηγούμενου ημερολογιακού έτους μέχρι τις 31 Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους.»

<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C14D6B0F80EC3D10.2837771FA0&version=2013/12/30> πρόσβαση 29/11/2013)

Άρθρο 103 (6)

Οι πρώτες δύο μεταβολές του άρθρου 103 περί απαλλαγών του φόρου παρατηρείται το 2004 με το Ν. 3296 με τίτλο «Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, φορολογικοί ελέγχοι και άλλες διατάξεις» και πιο συγκεκριμένα με το περιεχόμενο των δύο πρώτων παραγράφων του άρθρου 6 ως εξής:

«1. Η περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 103 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

β) Τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά και από εκμίσθωση γαιών που ανήκουν στους Ιερούς Ναούς, στις Ιερές Μητροπόλεις, στις Ιερές Μονές, στις Ιερές μονές του Αγίου Όρους, στην Ιερά Μονή Πάτμου, στην ιερά Μονή Σινά, στην Αποστολική Διακονία, στον Πανάγιο Τάφο, στο Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, στα Πατριαρχεία Ιεροσολύμων και Αλεξανδρείας, στην Ιερά Αρχιεπισκοπή Κύπρου, καθώς και στις Ιερές Σταυροπηγιακές Μονές Κύπρου.

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C0686F873D4FD866.21F83B9FEC&version=2013/12/30> πρόσβαση 30/11/2013)

2. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 103 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται περίπτωση δ', που έχει ως εξής:

δ) Τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά και από εκμίσθωση γαιών τα οποία αποκτούν τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιωκούν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς. Κατ' εξαίρεση, τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα απαλλάσσονται και για τα εισοδήματα από μερίσματα μετοχών αλλοδαπών ανωνύμων εταιρειών.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C0686F873D4FD866.22A8FC50F6&version=2013/12/30> πρόσβαση 30/11/2013)

Μετέπειτα, ο Ν. 3775/2009 με το άρθρο 36 παρ. 2 επιβάλλει την εξής προσθήκη:

«2. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 103 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται περίπτωση ιδ' ως εξής:

ιδ) Τα κέρδη των νομικών προσώπων που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 101 και εμπίπτουν στην έννοια των πολύ μικρών επιχειρήσεων, όπως αυτές ορίζονται στη Σύσταση 2003/361/ΕΚ της Επιτροπής της 6^{ης} Μαΐου 2003, από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας προς την εταιρεία «Δ.Ε.Η. Α.Ε.» ή άλλο προμηθευτή, μετά από την ένταξή τους στο «Ειδικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων μέχρι δέκα (10) kw», κατόπιν αποφάσεως των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων.

Η πιο πάνω απαλλαγή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι τα κέρδη εμφανίζονται σε ειδικό λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού. Σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 106, κατά το μέρος που διανέμονται κάθε φορά.»

([http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=3B63E8D5A1FCC060.299644B9DC10](http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=3B63E8D5A1FCC060.299644B9DC10&version=2009/07/21) πρόσβαση 30/11/2013)

Επόμενη διπλή μεταβολή έρχεται τον επόμενο χρόνο (2010) με το Ν.3842, άρθρο 12, παρ. 2 και 3:

«2. Η περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 103 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

α) Το Ελληνικό Δημόσιο, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, οι οποίες λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, οι δήμοι και κοινότητες, τα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και τα λοιπά δημοτικά και κοινοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, οι σύνδεσμοι δήμων και κοινοτήτων, οι δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις ύδρευσης, αποχέτευσης, διαχείρισης απορριμάτων και

τηλεθέρμανσης, η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων της Ελλάδας, οι Τοπικές Ενώσεις Δήμων και Κοινοτήτων, οι Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις, η Ένωση Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων Ελλάδος, καθώς και τα νοσοκομεία, βρεφοκομεία, κέντρα παιδικής μέριμνας και γηροκομεία που συνιστώνται από τις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις, καθώς και τα Ανώτατα και τα Ανώτερα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα που λειτουργούν με τη μορφή νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, με εξαίρεση τα εισοδήματά τους από κινητές αξίες. Τα εισοδήματα από κινητές αξίες φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις εκτός από αυτά που προέρχονται από τόκους καταθέσεων και δάνεια του Ελληνικού Δημοσίου. Ειδικά για το Ελληνικό Δημόσιο, η απαλλαγή ισχύει και για τα εισοδήματα που προέρχονται από κινητές αξίες, επί των οποίων δεν ενεργείται ούτε παρακράτηση φόρου.

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=A719340E627C0CA8.250515831D20&version=2013/12/30> πρόσβαση 30/11/2013)

3. Οι περιπτώσεις β' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 103 του Κ.Φ.Ε. καταργούνται.

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=A719340E627C0CA8.25C1FEFA3EE0&version=2013/12/30> πρόσβαση 30/11/2013)

Άλλη μια διπλή παραλλαγή εμφανίζεται το 2011 με το Ν. 3943 περί «Καταπολέμησης της φοροδιαφυγής» και άρθρο 14, παράγραφοι 13 και 14, ως εξής:

«13. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 103 του Κ.Φ.Ε. οι περιπτώσεις ια', ιβ', ιγ' και ιδ' αναριθμούνται σε ιβ', ιγ', ιδ' και ιε' αντίστοιχα και προστίθεται νέα περίπτωση ια' που έχει ως εξής:

ια) Τα κέρδη που εισπράττουν ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης από εταιρείες που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στις οποίες συμμετέχουν κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 11 του Ν.2578/1998, απαλλάσσονται της φορολογίας με την προϋπόθεση ότι εμφανίζονται σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού. Αν διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί το αποθεματικό αυτό ή μέρος αυτού, έχουν εφαρμογή

οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 54 ή της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 55, κατά περίπτωση, και όχι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 106.

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=F885769A9CF1960.34C1E67EFEB40&version=2013/12/30> πρόσβαση 30/11/2013)

14. Οι διατάξεις της περίπτωσης ια' της παρ. 1 του άρθρου 103 του Κ.Φ.Ε., όπως προστέθηκε με την προηγούμενη παράγραφο, έχουν εφαρμογή για μερίσματα που αποκτώνται από την έναρξη ισχύος του παρόντος και εφεξής.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=F885769A9CF1960.35C9FB732D2EE0&version=2013/12/30> πρόσβαση 30/11/2013)

Τελευταία, και πάλι διπλή μεταβολή του άρθρου 103, παρουσιάζεται το 2013 με το Νόμο 4110, άρθρο 9 και παραγράφους 5 και 7:

«5. Οι περιπτώσεις θ' και ιδ' της παραγράφου 1 του άρθρου 103 του Κ.Φ.Ε. καταργούνται.

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.26C270F3D0&version=2013/12/30> πρόσβαση 2/12/2013)

7. Η περίπτωση ιβ' της παραγράφου 1 του άρθρου 103 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

ιβ) Οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και οι οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ), επιφυλασσομένων των διατάξεων των παραγράφων 3 και 5 του άρθρου 114.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2837771FA0&version=2013/12/30> πρόσβαση 2/12/2013)

Άρθρο 104 (7)

Η μοναδική μεταβολή του περιεχομένου του παρόντος άρθρου αναφέρεται στο Ν.4110/2013, άρθρο 9 παρ. 8 και έχει ως εξής:

«8. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 104 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

Η διαχειριστική περίοδος, για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 που τηρούν βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.28F1FA3588&version=2013/12/30> πρόσβαση 2/12/2013)

Άρθρο 105 (8)

Το συγκεκριμένο άρθρο έχει υποστεί αλλαγές σε κάθε παράγραφο του, επομένως αναγκαίο είναι κάθε μία να αναφερθεί ξεχωριστά.

1^η παράγραφος:

Ν.3943/2011, Άρθρο 14, παράγραφος 17:

«17. Η περίπτωση β΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

β) Το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, όπως αυτό προκύπτει από τις διατάξεις των άρθρων 13 παράγραφος 1, 20, 21, 22, 24, 25, 28 παράγραφοι 1, 2,3 και 4, 30, 37, 40, 41, καθώς και κάθε εισόδημα από οποιοδήποτε άλλη πηγή σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 48.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=F885769A9CF1960.38E23A4FB88CC0&version=2013/12/30> πρόσβαση 2/12/2013)

3^η παράγραφος:

Ν. 4110/2013, Άρθρο 9, παράγραφοι 9, 10 και 11:

«9. Στην περίπτωση β΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. η λέξη «Εμπορίου» αντικαθίσταται με τη λέξη «Ανάπτυξης».

10. Στην περίπτωση γ΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. οι λέξεις « η οποία καταχωρείται υποχρεωτικά στο βιβλίο επισυμβασών ζημιών, που προβλέπεται από την περίπτωση ια΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Π.Δ. 186/1992» διαγράφονται.

11. Η περίπτωση δ΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. καταργείται.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.1D031AEA53&version=2013/12/30> πρόσβαση 2/12/2013)

4^η παράγραφος:

Ν. 4110/2013, Άρθρο 9, παράγραφος 12:

«12. Στην παράγραφο 4 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. στο πρώτο εδάφιο μετά τη λέξη «ποσοστό» προστίθενται οι λέξεις «ένα τοις εκατό (1%)» και τα τέσσερα τελευταία εδάφια καταργούνται.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2A256E4BA470&version=2013/12/30> πρόσβαση 2/12/2013)

5^η παράγραφος:

Ν. 3470/2006, Άρθρο 25, παράγραφος 2:

«2. Οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε., εφαρμόζονται ανάλογα και στα πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν με τη μορφή αμιγούς συνεταιρισμού του Ν. 1667/1986 (ΦΕΚ 196 Α').

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται για ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 30^η Δεκέμβρη 2005. Επίσης, εφαρμόζονται και για υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των φορολογικών αρχών και αφορούν ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 30^η Δεκέμβρη 1998.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=9677BEC8C6871F86.280673B57038&version=2006/06/28> πρόσβαση 2/12/2013)

Ν. 4110/2013, Άρθρο 9, παράγραφος 13:

«13. Στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. οι λέξεις «27 του Ν. 2076/1992 (Α' 130)» αντικαθίστανται με τις λέξεις «88 του Ν. 3601/2007 (Α' 178)».»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2AFC80A74D90&version=2013/12/30> πρόσβαση 2/12/2013)

10^η παράγραφος:

Ν. 4110/2013, Άρθρο 11, παράγραφος 15:

«15. Η παράγραφος 10 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. καταργείται.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.33AC47CE701980&version=2013/12/30> πρόσβαση 3/12/2013)

11^η παράγραφος:

Ν. 3296/2004, Άρθρο 11, παράγραφος 3:

«3. Η παράγραφος 11 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

11. Οι διατάξεις των άρθρων 4 παράγραφοι 3, 4 και 7, 32, 34 με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 12 του άρθρου αυτού, 35, 36 και 38 εφαρμόζονται αναλόγως και για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C0686F873D4FD866.2501A34BDF60&version=2013/12/30> πρόσβαση 3/12/2013)

Ν. 3522/2006, Άρθρο 9, παράγραφος 3:

«3. Στην παράγραφο 11 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται εδάφιο, που έχει ως εξής:

Ειδικά για το ποσό της ζημιάς νομικού προσώπου της παραγράφου 1 του άρθρου 101, που αποσβέσθηκε με ειδική προς τούτο μείωση του μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου αυτού, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=27763E54533D51EC.254D6AC800&version=2006/12/22> πρόσβαση 3/12/2013)

12^η παράγραφος:

Ν. 3296/2004, Άρθρο 11, παράγραφος 1:

«1. Οι παράγραφοι 12, 13 και 14 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. αναριθμούνται σε 13, 14 και 15, αντίστοιχα, και προστίθεται σε αυτό νέα παράγραφος 12, που έχει ως εξής:

12. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101, που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών, καθώς και των κοινοπραξιών στις οποίες συμμετέχουν. Ως ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των ανωτέρω, λαμβάνονται τα οριζόμενα από την παράγραφο 1 του άρθρου 34.

Όταν κατά τις διαχειριστικές περιόδους μέσα στις οποίες κτώνται έσοδα από τις πιο πάνω εργασίες δεν έχει ολοκληρωθεί η ανέγερση της οικοδομής, ως καθαρά κέρδη δηλώνονται αυτά που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 και με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους που αφορά στη διαχειριστική περίοδο της ολοκλήρωσης της οικοδομής δηλώνεται το τελικό αποτέλεσμα που προέκυψε, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο, από τη συγκεκριμένη οικοδομή. Από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος της δήλωσης, εκπίπτει ο φόρος που έχει καταβληθεί με βάση τις προηγούμενες δηλώσεις φορολογίας και ο οποίος αντιστοιχεί στα τεκμαρτά εισοδήματα της οικοδομής της οποίας ολοκληρώθηκε η κατασκευή.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C0686F873D4FD866.238F553339E0&version=2013/12/30> πρόσβαση 3/12/2013)

Ν. 3522/2006, Άρθρο 12, παράγραφος 6:

«6. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 12 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

Από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος της δήλωσης αυτής εκπίπτει ο φόρος που έχει καταβληθεί με βάση τις προηγούμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ο οποίος προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 34.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=27763E54533D51EC.27F8BB5FA420&version=2006/12/22> πρόσβαση 3/12/2013)

Ν. 4013/2011, Άρθρο 18, παράγραφος 1:

«1. Στο τέλος της παραγράφου 12 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. προστίθενται νέα εδάφια που έχουν ως εξής:

Για τις εταιρείες Ειδικού Σκοπού που ορίζονται από το Ν. 3389/2005 (Α΄ 232), ως χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από την υλοποίηση Συμπράξεων Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα θεωρείται ο χρόνος που το τίμημα καθίσταται απαιτητό με βάση τους όρους της οικείας κάθε φορά Σύμβασης Σύμπραξης. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 12 του Π.Δ. 186/1992 (Α΄ 84) εφαρμόζεται αναλόγως. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύουν για έσοδα που αποκτούν οι Εταιρείες Ειδικού Σκοπού από ίδια εκμετάλλευση του έργου.

Το συνολικό κόστος υλοποίησης της Σύμπραξης, στο οποίο περιλαμβάνεται το κατασκευαστικό κόστος, όπως αυτό προκύπτει από τη σχετική Σύμβαση Σύμπραξης ή το σχετικό Παρεπόμενο Σύμφωνο, το αρχικό κόστος του συνολικά απαιτούμενου εξοπλισμού που αποτελεί μέρος του αναλαμβανόμενου έργου, οι τόκοι της περιόδου κατασκευής, καθώς και κάθε κόστος και δαπάνη για την επίβλεψη, την ασφάλιση, τις αμοιβές συμβούλων, τα προπαρασκευαστικά έξοδα, τους τεχνικούς ελέγχους, τα νομικά έξοδα, τα έξοδα εγκατάστασης και μετεγκατάστασης, τα έξοδα εγγυητικών επιστολών, αποσβένονται, κατ' επιλογή της Εταιρείας Ειδικού Σκοπού, είτε με σταθερή μέθοδο, καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου λειτουργίας του έργου, είτε με τη μέθοδο που προβλέπεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 97 του Ν. 1892/1990 (Α΄ 101). Αν το έργο αυτό επιχορηγείται από το Ελληνικό Δημόσιο, οι αποσβέσεις ενεργούνται επί του υπολοίπου που απομένει μετά από την αφαίρεση της επιχορήγησης από το κόστος κατασκευής. Οι ζημιές της Εταιρίας Ειδικού Σκοπού μεταφέρονται προς συμψηφισμό με τα κέρδη των δέκα (10) επόμενων χρήσεων.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C2CFBA523E259870.289D35208460&version=2011/09/15> πρόσβαση 3/12/2013)

Ν. 4110/2013, Άρθρο 9, παράγραφος 14:

«14. Στο όγδοο εδάφιο της παραγράφου 12 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε., οι λέξεις «κατ' επιλογή της Εταιρίας Ειδικού Σκοπού, είτε με τη σταθερή μέθοδο καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου λειτουργίας του έργου» αντικαθίστανται με τις λέξεις «είτε με τους συντελεστές της περίπτωσης στ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 31».»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2BD39302F6B0&version=2013/12/30> 4/12/2013)

13^η παράγραφος:

Ν. 3842/2010, Άρθρο 11, παράγραφος 12:

«12. Στην περίπτωση α' της παραγράφου 13 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται εδάφιο ως εξής:

Ειδικά για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από εκμίσθωση ακινήτων εκπίπτουν οι δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, οι πάγιες και λειτουργικές δαπάνες και κάθε είδους άλλη δαπάνη των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων αυτών, μέχρι πενήντα τοις εκατό (50%) επί των ακαθαρίστων εσόδων, εφόσον καλύπτεται από νόμιμα παραστατικά.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=A719340E627C0CA8.30C185D13C5A20&version=2013/12/30> πρόσβαση 4/12/2013)

Ν. 4110/2013, Άρθρο 9, παράγραφος 15:

«15. Η παράγραφος 13 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε., αντικαθίσταται ως εξής:

13. Η χρεωστική διαφορά που προκύπτει σε βάρος των νομικών προσώπων από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ή εταιρικών ομολόγων με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, κατ' επιλογή προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού χρέους, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα σε τριάντα (30) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, αρχής γενομένης από τη χρήση μέσα στην οποία πραγματοποιείται η ανταλλαγή των τίτλων και ανεξάρτητα από το χρόνο διακράτησης των ομολόγων. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, ως χρεωστική διαφορά λαμβάνεται η διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας των τίτλων που εκδόθηκαν σε ανταλλαγή και του κόστους απόκτησης των αρχικών τίτλων. Ειδικά, σε περίπτωση που μετά την απόκτηση των αρχικών τίτλων προέκυψε ζημιά από την αποτίμησή τους η οποία δεν

έχει συμφηφιστεί με αποθεματικό σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38, λαμβάνεται το αρχικό κόστος απόκτησης.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2CAAA55E9FD0&version=2013/12/30> πρόσβαση 4/12/2013)

14^η παράγραφος:

Ν. 4110/2013, Άρθρο 9, παράγραφος 16:

«16. Στην περίπτωση α' της παραγράφου 14 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. οι λέξεις «πενήντα (50) τοις εκατό» αντικαθίστανται με τις λέξεις «εβδομήντα πέντε (75) τοις εκατό» και προστίθεται νέο εδάφιο που έχει ως εξής: «Ειδικά ως προς το Άγιο Όρος το ποσοστό του προηγούμενου εδαφίου ανέρχεται σε εκατό τοις εκατό (100%) .»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2D81B7BA48F0&version=2013/12/30> πρόσβαση 4/12/2013)

Άρθρο 106 (9)

Όπως και στο προηγούμενο άρθρο, έτσι και εδώ θα αναπτύξουμε τις μεταβολές του εν λόγω άρθρου σε κάθε παράγραφο του.

1^η παράγραφος:

Ν. 4110/2013, Άρθρο 9, παράγραφος 18:

«18. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 106 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

Σε περίπτωση όμως που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας, εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας και συνεταιρισμού, συμπεριλαμβάνονται, εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες

εταιρείες, που αναφέρονται πιο πάνω, και αφορολόγητα έσοδα και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών, για τον προσδιορισμό των διανεμόμενων κερδών, που αναλογούν στα εισοδήματα, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2, λαμβάνονται τα συνολικά καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των νομικών αυτών προσώπων.»

([http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2F2FDC719B30](http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2F2FDC719B30&version=2013/12/30) πρόσβαση 6/12/2013)

2^η παράγραφος:

Ν. 4110/2013, Άρθρο 9, παράγραφος 19:

«Στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 106 του Κ.Φ.Ε. οι λέξεις «και ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών» αντικαθίστανται με τις λέξεις «ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών και ημεδαπών εταιρειών.»

([http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.3006EECD4450](http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.3006EECD4450&version=2013/12/30) πρόσβαση 6/12/2013)

3^η παράγραφος:

Ν. 4110, Άρθρο 9, παράγραφος 20:

«Η παράγραφος 3 του άρθρου 106 του Κ.Φ.Ε. καταργείται και οι παράγραφοι 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 και 11 αναριθμούνται σε 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 και 10 αντίστοιχα.»

([http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2949D7900D18](http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2949D7900D18&version=2013/12/30) πρόσβαση 4/12/2013)

4^η παράγραφος:

Ν. 3697/2008, Άρθρο 18, παράγραφος 12:

«12. Στο τέλος της παραγράφου 4 του άρθρου 106 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται εδάφιο ως εξής:

Πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται με βάση τα πιο πάνω, στο καθαρό ποσό μερισμάτων που λαμβάνουν οι μέτοχοι ενεργείται και παρακράτηση του φόρου εισοδήματος σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 54 του παρόντος.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=DB41C31B9B2C9ED4.37AF8BD7957FA0&version=2008/09/25> πρόσβαση 4/12/2013)

Ν. 3943/2011, Άρθρο 14, παράγραφος 19:

«19. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 106 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

Πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται με βάση τα πιο πάνω, στο καθαρό ποσό των μερισμάτων που λαμβάνουν οι μέτοχοι ή τα μέλη του συνεταιρισμού ή των κερδών που λαμβάνουν τα μέλη εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, ενεργείται και παρακράτηση φόρου εισοδήματος σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 54 ή την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 55, κατά περίπτωση.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=F885769A9CF1960.3AF26438157600&version=2013/12/30> πρόσβαση 4/12/2013)

5η παράγραφος:

Ν. 4110/2013, Άρθρο 9, παράγραφος 22:

«22. Στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 106 του Κ.Φ.Ε., όπως αναριθμήθηκε με την παράγραφο 22 μετά τις λέξεις «εταιρείας περιορισμένης ευθύνης» προστίθενται οι λέξεις «ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2B00BA6C6638&version=2013/12/30> πρόσβαση 4/12/2013)

ΜΕΡΟΣ 2: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Άρθρο 107 (1)

2^η παράγραφος:

N. 3943/2011, Άρθρο 20, παράγραφος 4:

«4. Στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 107 του Κ.Φ.Ε. η φράση «Η δήλωση της προηγούμενης παραγράφου υποβάλλεται» αντικαθίσταται με τη φράση «Η δήλωση της προηγούμενης παραγράφου υποβάλλεται με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=F885769A9CF1960.25B67BD881F8&version=2013/12/30> πρόσβαση 4/12/2013)

N. 4110/2013, Άρθρο 9, παράγραφος 25:

«25. Στο προτελευταίο εδάφιο της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 107 του Κ.Φ.Ε. οι λέξεις «Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ.» αντικαθίστανται με τις λέξεις «με τη διπλογραφική μέθοδο».»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2D930EB6EBE8&version=2013/12/30> πρόσβαση 4/12/2013)

3^η παράγραφος:

N.3220/2004, Άρθρο 22, παράγραφος 3:

«3. Η παράγραφος 3 του άρθρου 107 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

3. Οι διατάξεις του δεύτερου και τρίτου εδαφίου και η περίπτωση ια΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 61, οι παράγραφοι 4 και 5 του ίδιου άρθρου και τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 4 του άρθρου 62 εφαρμόζονται και στα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=3C0639C630A7B786.2685EDA8D4E8&version=2004/01/28> πρόσβαση 4/12/2013)

N.3943/2011, Άρθρο 20, παράγραφος 5:

«5. Η παράγραφος 3 του άρθρου 107 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

3. Οι διατάξεις του τέταρτου εδαφίου και της περίπτωσης ι΄ της παραγράφου 1, καθώς και των παραγράφων 4, 5 και 6 του άρθρου 61 εφαρμόζονται ανάλογα και στα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=F885769A9CF1960.266F8DC27C48&version=2013/12/30> πρόσβαση 4/12/2013)

N. 4110/2013, Άρθρο 9, παράγραφος 28:

«28. Στην παράγραφο 3 του άρθρου 107 του Κ.Φ.Ε. η λέξη «τέταρτου» αντικαθίσταται με τη λέξη «πέμπτου» και οι λέξεις «και της περίπτωσης ι΄» διαγράφονται.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.302563017198&version=2013/12/30> πρόσβαση 4/12/2013)

4η παράγραφος:

N. 4110/2013, Άρθρο 9, παράγραφος 29:

«29. Στην παράγραφο 4 του άρθρου 107 του Κ.Φ.Ε. οι λέξεις «τα κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο» διαγράφονται και οι λέξεις «των παραγράφων 2 και 3» αντικαθίστανται με τις λέξεις «της παραγράφου 2».»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.3100D46F9E28&version=2013/12/30> πρόσβαση 4/12/2013)

Άρθρο 109 (3)

1η παράγραφος:

Ν. 3091/2002, Άρθρο 8, παράγραφος 5:

«5. Η παράγραφος 1 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

1. Ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα όλων των υπόχρεων νομικών προσώπων του άρθρου 101 με φορολογικό συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%).

Ειδικά, τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών και γαιών οι Ιεροί Ναοί, οι Ιερές Μητροπόλεις, οι Ιερές Μονές, η Αποστολική Διακονία, η Ιερά Μονή Πάτμου, η Ιερά Αρχιεπισκοπή Κύπρου και ιερές Σταυροπηγιακές Μονές Κύπρου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα φορολογούνται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C14D6B0F80EC3D10.261560193C&version=2013/12/30> πρόσβαση 4/12/2013)

Ν.3296/2004, Άρθρο 6,απαράγραφος 4:

«4. Η παράγραφος 1 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

1. Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους, το οποίο προκύπτει από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά. Ειδικά, για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2006 έως την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου έτους, ο συντελεστής αυτός ορίζεται σε είκοσι εννέα τοις εκατό (29%). Για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν μέσα στο έτος 2004, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε τριάντα πέντε τοις εκατό (35%).»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C0686F873D4FD866.240A7DB30A&version=2013/12/30> πρόσβαση 4/12/2013)

Ν. 3697/ 2008, Άρθρο 19, παράγραφος 1:

«1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

1. Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους, το οποίο προκύπτει από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά. Ειδικά, για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2010 έως την 31.12.2010, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%), για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2011 έως την 31.12.2011, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι τρία τοις εκατό (23%), για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2012 έως την 31.12.2012, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι δύο τοις εκατό (22%) και για τα κέρδη που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2013 έως την 31.12.2013 ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι ένα τοις εκατό (21%). Για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν μέχρι 31.12.2009 ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=DB41C31B9B2C9ED4.29560BF945E0&version=2008/09/25> πρόσβαση 5/12/2013)

Ν. 3763/2009, Άρθρο 4, παράγραφος 1:

«1. Στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε. προστίθενται τα παρακάτω εδάφια:

Ειδικά για τα υποκαταστήματα αλλοδαπών ομορρυθμών ή ετερορρυθμών εταιρειών, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στα καθαρά κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση από αυτά επιχειρηματικής αμοιβής για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους της αλλοδαπής εταιρείας, οι οποίοι είναι φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσότερων με το ίδιο ποσοστό συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής ορίζονται με την αρχική δήλωση. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται, με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας του καθένα από τους πιο πάνω εταίρους, στο ήμισυ των κερδών της εταιρείας που δηλώνονται με την οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Το εισόδημα αυτό υπόκειται σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις, ανεξάρτητα αν ο δικαιούχος της αμοιβής αυτής είναι κάτοικος ημεδαπής ή αλλοδαπής. Οι διατάξεις των προηγούμενων τεσσάρων εδαφίων έχουν εφαρμογή εφόσον οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται απεριορίστως και εις ολόκληρον με βάση τη νομοθεσία του κράτους-μέλους στο οποίο έχει την έδρα η προσωπική εταιρεία.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=B899F8D049465030.20B8204D14&version=2009/05/27> πρόσβαση 5/12/2013)

Ν. 3842/2010, Άρθρο 13, παράγραφος 7:

«7. Η παράγραφος 1 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

1.α) Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) επί των αδιανεμήτων κερδών που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου

2014 και μετά. Ειδικά, για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2010 έως την 31.12.2010, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%), για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2011 έως την 31.12.2011, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι τρία τοις εκατό (23%), για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2012 έως την 31.12.2012, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι δύο τοις εκατό (22%) και για τα κέρδη που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2013 έως την 31.12.2013 ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι ένα τοις εκατό (21%). Ειδικά για τα υποκαταστήματα αλλοδαπών ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων εταιρειών έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10. Το εισόδημα από επιχειρηματική αμοιβή υπόκειται σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις, ανεξάρτητα αν ο δικαιούχος της αμοιβής αυτής είναι κάτοικος ημεδαπής ή αλλοδαπής. Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων έχουν εφαρμογή εφόσον οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται απεριορίστως και εις ολόκληρον με βάση τη νομοθεσία του κράτους-μέλους στο οποίο έχει την έδρα της η προσωπική εταιρεία.

β) Για τα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές, αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, εκτός μισθού, καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ή νομικές οντότητες, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές, η ανώνυμη εταιρεία καταβάλλει φόρο με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%). Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται και για τα κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και οι συνεταιρισμοί σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ή νομικές οντότητες, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, καθώς και για τα κέρδη που εξάγει ή πιστώνει υποκατάστημα εγκατεστημένο στην Ελλάδα στο κεντρικό του ή στην αλλοδαπή.

γ) Για το φόρο της προηγούμενης περίπτωσης εκδίδεται στο όνομα του φυσικού προσώπου βεβαίωση, η οποία περιέχει, εκτός άλλων, τα ακόλουθα στοιχεία: το ονοματεπώνυμο, το Α.Φ.Μ. και τη διεύθυνση του δικαιούχου φυσικού προσώπου, το

ποσό που διανεμήθηκε σε αυτόν, την ημερομηνία της έκγρισης και καταβολής, καθώς και το ποσό του φόρου της περίπτωσης β' που αντιστοιχεί στο ποσό του εισοδήματός του από τα μερίσματα αυτά.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της βεβαίωσης την οποία οφείλει να χορηγεί η διανέμουσα ανώνυμη εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμός, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής.

δ) Όταν δικαιούχος του εισοδήματος από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές είναι φυσικό πρόσωπο, το εισόδημα αυτό φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, και από τον αναλογούντα φόρο εκπίπτει ο φόρος που καταβλήθηκε σύμφωνα με την περίπτωση β'.

ε) Αν στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμού περιλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από τη συμμετοχή του σε άλλη ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμού, για τα οποία έχει καταβληθεί φόρος στα διανεμόμενα κέρδη, σε περίπτωση διανομής κερδών, από το φόρο που υποχρεούται να καταβάλλει με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης β', αφαιρείται στο μέρος του φόρου που έχει ήδη καταβληθεί και αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη τα οποία προέρχονται από τις πιο πάνω συμμετοχές.

Οι διατάξεις των περιπτώσεων β' έως και ε' έχουν εφαρμογή και για κέρδη παρελθουσών χρήσεων που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται από 1.1.2011. Από το φόρο που οφείλεται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' ή του άρθρου 109, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τον παρόντα νόμο και αντιστοιχεί στα εισοδήματα αυτά.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=A719340E627C0CA8.29850A306160&version=2013/12/30> πρόσβαση 5/12/2013)

Ν. 3943/2011, Άρθρο 14, παράγραφος 9:

«9. Η παράγραφος 1 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

1. Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους. Με το συντελεστή αυτόν φορολογούνται και τα κέρδη που δηλώνονται με την οριστική δήλωση που υποβάλλουν τα υπό εκκαθάριση νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 107, ανεξάρτητα από το χρόνο που τέθηκαν σε εκκαθάριση. Ειδικά για τα υποκαταστήματα αλλοδαπών ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων εταιρειών έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10. Το εισόδημα από επιχειρηματική αμοιβή υπόκειται σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις, ανεξάρτητα αν ο δικαιούχος της αμοιβής αυτής είναι κάτοικος ημεδαπής ή αλλοδαπής. Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων έχουν εφαρμογή, εφόσον οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται απεριορίστως και εις ολόκληρον με βάση τη νομοθεσία του κράτους-μέλους στο οποίο έχει την έδρα της η προσωπική εταιρεία.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=F885769A9CF1960.2BDD4C237C60&version=2013/12/30> πρόσβαση 7/12/2013)

N. 3943/2011, Άρθρο 14, παράγραφος 10:

«10. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε., όπως αντικαθίστανται με την προηγούμενη παράγραφο, έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα οικονομικού έτους 2012. Ειδικά για τα εισοδήματα οικονομικού έτους 2011, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%).»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=F885769A9CF1960.31A9A7A2735C60&version=2013/12/30> πρόσβαση 7/12/2013)

N. 4110/2013, Άρθρο 9, παράγραφος 30:

«30. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 101, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι έξι τοις εκατό (26%) στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2A1C658BC800&version=2013/12/30> πρόσβαση 7/12/2013)

2^η παράγραφος:

N. 3091/2002, Άρθρο 9, παράγραφος 8:

«8. Η παράγραφος 2 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε. καταργείται για κέρδη εταιρειών περιορισμένης ευθύνης που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2003 και μετά.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C14D6B0F80EC3D10.28F1FA3588&version=2013/12/30> πρόσβαση 10/12/2013)

N. 3697/2008, Άρθρο 19, παράγραφος 2:

«2. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

2. Για τα ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2009 και 2010, είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2011, είκοσι τρία τοις εκατό (23%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2012, είκοσι δύο τοις εκατό (22%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2013, είκοσι ένα τοις εκατό (21%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2014 και είκοσι τοις εκατό (20%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2015 και επόμενων.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=DB41C31B9B2C9ED4.2A2D465C10A0&version=2008/09/25> πρόσβαση 10/12/2013)

N. 3842/2010, Άρθρο 12, παράγραφος 4:

«4. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

Επίσης, τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών και γαιών οι Ιεροί Ναοί, οι Ιερές Μητροπόλεις, οι Ιερές Μονές, οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, η Ιερά Μονή Πάτμου, η Ιερά Μονή Σινά, η Αποστολική Διακονία, ο Πανάγιος Τάφος, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Ιεροσολύμων και Αλεξάνδρειας, η Ιερά Αρχιεπισκοπή Κύπρου και οι Ιερές Σταυροπηγιακές Μονές Κύπρου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%). Για εισοδήματα του προηγούμενου εδαφίου δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν εφαρμογή και για τα εισοδήματα που αποκτούν στην Ελλάδα αντίστοιχα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, καθώς και φορείς θρησκευμάτων ή δογμάτων.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=A719340E627C0CA8.267EE87160A0&version=2013/12/30> πρόσβαση 10/12/2013)

Ν. 4110/2013, Άρθρο 9, παράγραφος 31:

«31. Η παράγραφος 2 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

2. Για τα ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι έξι τοις εκατό (26%).»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2AFC360C7800&version=2013/12/30> πρόσβαση 10/12/2013)

4^η παράγραφος:

Ν. 3091/2002, Άρθρο 8, παράγραφος 6:

«6. Η περίπτωση α' της παραγράφου 4 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12, 13 παράγραφος 1, 55, 111 και 114 του παρόντος, στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C14D6B0F80EC3D10.26CCA262DA&version=2013/12/30> πρόσβαση 10/12/2013)

Ν.3296/2004, Άρθρο 6, παράγραφος 6:

«6. Η περίπτωση γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

γ) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φορολογία. Ειδικά, για μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από αλλοδαπή θυγατρική εταιρεία, εκπίπτει το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικού προσώπου, καθώς και το ποσό που παρακρατήθηκε ως φόρος του μερίσματος κατά το μέρος το οποίο αναλογεί στα πιο πάνω διανεμόμενα μερίσματα. Όταν τα μερίσματα αυτά έχουν διανεμηθεί προηγουμένως από θυγατρική της πιο πάνω αλλοδαπής εταιρείας, του ίδιου ή άλλου κράτους, και η καταβάλλουσα στην ημεδαπή εταιρεία τα μερίσματα δεν έχει προβεί σε παρακράτηση φόρου ή δεν έχει καταβάλλει η ίδια φόρο εισοδήματος, το ημεδαπό νομικό πρόσωπο δικαιούται να εκπέσει από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος το ποσό φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει η θυγατρική της αλλοδαπής εταιρείας που έχει παρακρατήσει για τα υπόψη μερίσματα, τα οποία τελικά έχουν διανεμηθεί προς το ημεδαπό νομικό πρόσωπο.

Για την απόδειξη του ύψους του φόρου που έχει καταβληθεί εκτός Ελλάδας για το ποσό του διανεμόμενου μερίσματος που τελικώς κτάται από την ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία απαιτείται βεβαίωση εκδιδόμενη στη χώρα καταβολής του φόρου, από Ορκωτό ελεγκτή ή άλλη αρμόδια αρχή της χώρας.

Το ποσό φόρου που εκπίπτει σύμφωνα με την περίπτωση αυτή σε καμία περίπτωση δε μπορεί να είναι ανώτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C0686F873D4FD866.256BFF151E&version=2013/12/30> πρόσβαση 11/12/2013)

Ν. 3843/2006, Άρθρο 12, παράγραφος 1:

«1. Τα δεύτερο και τρίτο εδάφια της περίπτωσης γ' της περίπτωσης της παραγράφου 4 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίστανται ως εξής:

Ειδικά, για μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από αλλοδαπή θυγατρική εταιρεία, εκπίπτει το άθροισμα των ποσών του φόρου που τυχόν καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικού προσώπου, καθώς και του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος, τόσο στο επίπεδο της θυγατρικής όσο και στο επίπεδο οποιασδήποτε άλλης θυγατρικής χαμηλότερου επιπέδου του ίδιου ή άλλου κράτους με αυτήν, κατά το μέρος το οποίο αναλογεί στα πιο πάνω μερίσματα που εισπράττει η ημεδαπή μητρική εταιρεία.

Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν τα αναφερόμενα στα άρθρα 9 και 11 του Ν. 2578/1998 (ΦΕΚ 30 Α'), όπως ισχύουν.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=BD09A2431C5445AC.24482C0BFB60&version=2006/08/07> πρόσβαση 11/12/2013)

Ν. 3522/2006, Άρθρο 10, παράγραφος 3:

«3. Η περίπτωση α' της παραγράφου 4 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12, 13 παράγραφοι 1 και 2, 55, 111 και 114 του παρόντος, στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=27763E54533D51EC.2441479D7FE0&version=2006/12/22> πρόσβαση 11/12/2013)

Ν. 4110/2013, Άρθρο 9, παράγραφος 32:

«32. Η παράγραφος 4 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

4. Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12, 13 παράγραφοι 1 και 2, 55, 111 και 114 του παρόντος, στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο.

β) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φορολογία. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα. Για την απόδειξη του ύψους του φόρου που έχει καταβληθεί εκτός Ελλάδος απαιτείται βεβαίωση της αρμόδιας αρχής της χώρας σύμφωνα με τις Σ.Α.Δ.Φ.. Ειδικά για τα μερίσματα ή κέρδη που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από αλλοδαπή θυγατρική της ή με έδρα σε άλλο κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης όταν δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 11 του Ν. 2578/1998 εκπίπτει το άθροισμα των ποσών του φόρου που τυχόν καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικού προσώπου, καθώς και του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2BDC068D2800&version=2013/12/30> πρόσβαση 11/12/2013)

Άρθρο 110 (4)

1^η παράγραφος:

Ν.3220/2004, Άρθρο 31, παράγραφος 2:

«2. Η περίπτωση α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 110 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίστανται ως εξής:

α) Από τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α΄ και β΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 107 του παρόντος, σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις, η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα για τις δημόσιες υπηρεσίες των επτά επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=3C0639C630A7B786.25C10BA9E8D0&version=2004/01/28> πρόσβαση 12/12/2013)

2^η παράγραφος:

Ν. 3296/2004, Άρθρο 6, παράγραφος 7:

«7. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 110 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

Στην περίπτωση εφάπαξ καταβολής του συνολικού ποσού της οφειλής, που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο με την εμπρόθεσμη δήλωση, παρέχεται έκπτωση ενάμισι τοις εκατό (1,5%) επί του καταβαλλόμενου ποσού.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C0686F873D4FD866.261CBFC628&version=2013/12/30> πρόσβαση 12/12/2013)

Ν. 3522/2006, Άρθρο 4, παράγραφος 12:

«12. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 110 του Κ.Φ.Ε. καταργείται.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=27763E54533D51EC.26787DFAA084&version=2006/12/22> πρόσβαση 12/12/2013)

Ν. 3842/2010, Άρθρο 14, παράγραφος 1:

«1. Στην παράγραφο 2 του άρθρου 110 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται εδάφιο ως εξής:

Αν καταβληθεί εφάπαξ το συνολικό ποσό της οφειλής, που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο με την εμπρόθεσμη δήλωση, παρέχεται έκπτωση ενάμισι τοις εκατό (1,5%) επί του καταβαλλόμενου ποσού.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=A719340E627C0CA8.25B9D9BD7E60&version=2013/12/30> πρόσβαση 12/12/2013)

Άρθρο 111 (5)

1^η παράγραφος:

Ν. 3296/2004, Άρθρο 6, παράγραφος 9:

«9. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 111 του Κ.Φ.Ε. και μετά το δεύτερο εδάφιο, προστίθενται δύο νέα εδάφια που έχουν ως εξής:

Τα ανωτέρω ποσοστά μειώνονται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) για τα νέα νομικά πρόσωπα κατά τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από τη δήλωση έναρξης εργασιών τους, που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α). Η μείωση αυτή δεν εφαρμόζεται για τα νομικά πρόσωπα που προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C0686F873D4FD866.277E41283C&version=2013/12/30> πρόσβαση 13/12/2013)

Ν. 3453/2006, Άρθρο 10, παράγραφος 1:

«1. Τα δύο πρώτα εδάφια της παραγράφου 1 του άρθρου 111 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίστανται ως ακολούθως:

1. Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή τον οριστικό τίτλο, ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαιώνει ποσό ίσο με το εξήντα πέντε τοις εκατό (65%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους, κατά περίπτωση, που έληξε. Το ως άνω ποσοστό αυξάνεται σε ογδόντα τοις εκατό (80%) ειδικά για τις τραπεζικές ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα. Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε., το ως άνω ποσοστό ορίζεται σε πενήντα πέντε τοις εκατό (55%).»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2160880DB018714.22D67E5A7860&version=2006/04/07> πρόσβαση 13/12/2013)

Ν. 3634/2008, Άρθρο 26, παράγραφος 3:

«3. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 111 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως ακολούθως:

Το ως άνω ποσοστό αυξάνεται ως εκατό τοις εκατό (100%) ειδικά για τις τραπεζικές ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=7B424663FF55462A.2996F51D6F68&version=2008/01/29> πρόσβαση 13/12/2013)

Ν. 3697/2008, Άρθρο 19, παράγραφος 3:

«3. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 111 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

1. Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή τον οριστικό τίτλο, ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαιώνει ποσό ίσο με το ογδόντα τοις εκατό (80%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους, κατά περίπτωση, που έληξε.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=DB41C31B9B2C9ED4.2B0480BEDB60&version=2008/09/25> πρόσβαση 13/12/2013)

3^η παράγραφος:

Ν. 3842/2010, Άρθρο 14, παράγραφος 3:

«3. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 111 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

3. Από το ποσό που βεβαιώνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού εκπίπτει ο φόρος που παρακρατείται στην πηγή, εφόσον συντρέχει περίπτωση, καθώς φόρος που καταβάλλεται με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 13.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=A719340E627C0CA8.2742B656FDE0&version=2013/12/30> πρόσβαση 15/12/2013)

Ν. 4110/2013, Άρθρο 9, παράγραφος 33:

«33. Η παράγραφος 3 του άρθρου 111 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

3. Από το ποσό που βεβαιώνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού εκπίπτει ο φόρος που παρακρατείται από πηγή Ελλάδος, εφόσον συντρέχει περίπτωση, καθώς και ο φόρος που καταβάλλεται με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 13.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2CBBD70DD800&version=2013/12/30> πρόσβαση 15/12/2013)

6^η παράγραφος:

Ν. 3943/2011, Άρθρο 19, παράγραφος 2:

«2. Η παράγραφος 6 του άρθρου 111 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

6. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή:

α) για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες περιορισμένης ευθύνης ή ανώνυμες εταιρείες που μετατρέπονται ή συγχωνεύονται, σε ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972,

β) για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες περιορισμένης ευθύνης ή ανώνυμες εταιρείες, καθώς και τα εγκατεστημένα στη χώρα μας υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών, που μετασχηματίζονται σε άλλες εταιρείες, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1, 2, 3, 4, 5 και 6 του Ν.2166/1993,

γ) για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες που συγχωνεύονται σε ανώνυμη εταιρεία ή διασπώνται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68, 80 και 81, κατά περίπτωση, του κ.ν. 2190/1920 (ΦΕΚ 37 Α΄),

δ) για τις ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης που συγχωνεύονται σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν. 3190/1955 (ΦΕΚ 91 Α΄),

ε) για τα πιστωτικά ιδρύματα που μετασχηματίζονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 2515/1997 (ΦΕΚ 154 Α΄),

στ) για τις αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις που συγχωνεύονται σε νέα ή υφιστάμενη αγροτική συνεταιριστική οργάνωση, καθώς και τις δευτεροβάθμιες ή τριτοβάθμιες αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις που μετατρέπονται σε ανώνυμη

εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν. 2810/2000 (ΦΕΚ 61 Α΄),

ζ) για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 που μετασχηματίζονται, σύμφωνα με ειδικές διατάξεις νόμου, σε άλλο νομικό πρόσωπο που εμπίπτει στις διατάξεις ίδιας παραγράφου,

η) για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη ανωνύμων εταιρειών, που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, καθώς και επί των εισοδημάτων που ορίζονται από τις παραγράφους 4 και 5 του άρθρου 106 του παρόντος.»

(<http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=F885769A9CF1960.2A2D465C10A0&version=2013/12/30> πρόσβαση 15/12/2013)

3. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Οι φόροι έχουν ως βασικούς στόχους την απόκτηση πλούτου με προορισμό τα δημόσια ταμεία, αφ' ενός, και αφετέρου την ανακατανομή του πλούτου σε συνδυασμό με την εξίσωση των οικονομικών ανισοτήτων ή αλλιώς τη βασική αρχή του φορολογικού βάρους.

Οι εταιρίες στην Ελλάδα, όσο περνούν τα χρόνια και η οικονομική κατάσταση δυσχεραίνει, ανάλογα με το μέγεθός τους, ανταποκρίνονται εύκολα ή δύσκολα.

Οι μικρές επιχειρήσεις που δεν έχουν ιδιαίτερες οικονομικές βλέψεις (αλλά και περιθώρια) σαφές και προφανές είναι ότι δε μπορούν να ανταπεξέλθουν του ανταγωνισμού στην υπάρχουσα αγορά και άρα οι περισσότερες είναι σχεδόν καταδικασμένες.

Οι δε μεσαίου μεγέθους επιχειρήσεις προσπαθούν να δαιτηρήσουν το ίδιο επίπεδο κερδών ή και να το αυξήσουν οριακά σε ελάχιστες περιπτώσεις με οποιοδήποτε τρόπο. Στόχος τους, λοιπόν, η επιβίωση.

Με τη σειρά τους, οι μεγάλες επιχειρήσεις φαίνεται ότι με την κατάσταση που επικρατεί τουλάχιστον επιβιώνουν, αν όχι επωφελούνται από τα σημερινά δεδομένα της οικονομίας. Αυτό συμβαίνει επειδή προσφέρουν μεγάλο όγκο αγαθών ή υπηρεσιών και απασχολούν πολυάριθμο εργατικό δυναμικό, άρα έχουν μεγάλο περιθώριο κέρδους και μπορούν με πολλούς τρόπους (κεφαλαιοποίηση, περιορισμός πόρων κ.λ.π.) να διατηρήσουν την κερδαφορία τους ή και να εξελιχθούν περαιτέρω, ιδιαίτερα από τη στιγμή που οι εταιρείες μικρότερου μεγέθους εξαλείφονται, επομένως και ο ανταγωνισμός.

Τώρα, όσον αφορά το **φόρο εισοδήματος**, αν παρατηρήσουμε τις μεταβολές των άρθρων του Ν.2238/1994 με το πέρασ των χρόνων, θα γίνει εμφανές ότι άλλοτε τα ποσοστά μειώνονται και άλλοτε αυξάνονται.

Η φορολογία εισοδήματος μεταβάλλεται συνεχώς και γι' αυτό απαιτεί συνεχή παρακολούθηση ανά έτος. Αυτή τη στιγμή ο φόρος εισοδήματος είναι στο 35% και ανάλογα με τη δαιφανή ή όχι συμπεριφορά του εκάστοτε νομικού προσώπου του επιβάλλονται κυρώσεις ή του παραχωρούνται προνόμια.

Με αυτές τις αυξομειώσεις η οικονομική αρχή της χώρας προσπαθεί να κααστήσει την οικονομία πιο «αξιοκρατική», λέξη με πολλές έννοιες.

Κατά πρώτον, μειώνει τη φορολογία και δίνει κίνητρα στους νεοεισερχόμενους σε οποιοδήποτε κλάδο και γενικά μειώνει τα εμπόδια εισόδου, έτσι ώστε να υφίσταται ανταγωνισμός.

Κατά δεύτερον, αυξάνει τη φορολόγηση των επιχειρηματικών αμοιβών στις μεγάλες επιχειρήσεις, κάνοντας όμως ταυτόχρονα πιο εύχρητη την απόδοση του φόρου σε βάθος ημερών. Με τον τρόπο αυτό εμποδίζει τους «καρχαρίες» κάθε κλάδου να εξαλείψουν παντελώς τον ανταγωνισμό και να εμποδίσουν την είσοδο νέων επαγγελματιών, που είναι δύο από τους αντικειμενικούς σκοπούς τους.

Επιπλέον, προστατεύει τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις από τον αφανισμό μειώνοντας τα ποσοστά φορολογίας τους και αυξάνοντας τα χρονικά περιθώρια απόδοσης του φόρου.

Τέλος, το κράτος προσπαθεί με διάφορους τρόπους να αντιμετωπίσει τη φοροδιαφυγή προκειμένου να συσσωρεύσει ρευστό για τα δημόσια ταμεία και να ανακάμψει σε αυτοίς τους δύσκολους καιρούς.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Ως φαίνεται από τα προαναφερθέντα, η φορολογία εισοδήματος χρήζει στενής παρακολούθησης, ειδικά κατά τα οικονομικά έτη που διανύουμε, καθώς μέσα στην κρίση που περνάει η Ελλάδα, μαζί με άλλες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τα φορολογικά όρια και υποχρεώσεις των νομικών προσώπων πρέπει να προσαρμόζονται σε αυτή τη δύσκολη κατάσταση και άρα ο νομοθέτης – κράτος προβαίνει συνεχώς σε νέες διαρθρωτικές αλλαγές προκειμένου οι επιχειρήσεις να μπορέσουν να επιβιώσουν σε αυτό το βάνανσο οικονομικό περιβάλλον.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ Ή ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ

1. Εμμανουήλ Ι. Σακέλλη (1999), **Ο «ΠΑΝΔΕΚΤΗΣ» ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ**, Εκδόσεις Βρυκούς, ΤΟΜΟΣ Γ',
2. **Εγκυκλοπαιδεία «ΝΕΑ ΔΟΜΗ»** (1996), ΤΟΜΟΣ 34, λέξη «φόρος», Εκδόσεις «ΔΟΜΗ», Αθήνα
3. <http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%A6%CE%BF%CF%81%CE%BF%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%AF%CE%B1>, πρόσβαση 9/11/2013
4. Πτυχιακή εργασία του Τ.Ε.Ι. Πειραιά με τίτλο «**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ**», Μπαμπούρης Δημήτριος – Κυρίτσης Άγγελος, Επιβλέπων καθηγητής Καούνης Δ.
5. Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών, Τμήμα Νομικής, «**ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ**», Ανδρέας Γ. Δημητρόπουλος
6. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2510C09ACCA3910.1D031AE A53&SearchTerms=MjIzOA E E &version=2013/12/30>
7. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=2F55F8D793698194.1D031AEA 53&version=2003/09/12>
8. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.23D8649 C30&version=2013/12/30>
9. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2492E7B 218&version=2013/12/30>
10. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=A719340E627C0CA8.29812261 6C10&version=2013/12/30>
11. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=6D8AB34DED95FB28.289D352 08460&version=2011/08/22>

12. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C14D6B0F80EC3D10.2837771FA0&version=2013/12/30>
13. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C0686F873D4FD866.21F83B9FEC&version=2013/12/30>
14. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C0686F873D4FD866.22A8FC50F6&version=2013/12/30>
15. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=3B63E8D5A1FCC060.299644B9DC10&version=2009/07/21>
16. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=A719340E627C0CA8.250515831D20&version=2013/12/30>
17. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=A719340E627C0CA8.25C1FEFA3EE0&version=2013/12/30>
18. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=F885769A9CF1960.34C1E67EFEBA40&version=2013/12/30>
19. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=F885769A9CF1960.35C9FB732D2EE0&version=2013/12/30>
20. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.26C270F3D0&version=2013/12/30>
21. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2837771FA0&version=2013/12/30>
22. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.28F1FA3588&version=2013/12/30>

23. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=F885769A9CF1960.38E23A4FB88CC0&version=2013/12/30>
24. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.1D031AEA53&version=2013/12/30>
25. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2A256E4BA470&version=2013/12/30>
26. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=9677BEC8C6871F86.280673B57038&version=2006/06/28>
27. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2AFC80A74D90&version=2013/12/30>
28. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.33AC47CE701980&version=2013/12/30>
29. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C0686F873D4FD866.2501A34BDF60&version=2013/12/30>
30. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=27763E54533D51EC.254D6AC800&version=2006/12/22>
31. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C0686F873D4FD866.238F553339E0&version=2013/12/30>
32. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=27763E54533D51EC.27F8BB5FA420&version=2006/12/22>
33. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C2CFBA523E259870.289D35208460&version=2011/09/15>

34. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2BD39302F6B0&version=2013/12/30>
35. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=A719340E627C0CA8.30C185D13C5A20&version=2013/12/30>
36. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2CAA55E9FD0&version=2013/12/30>
37. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2D81B7BA48F0&version=2013/12/30>
38. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2F2FDC719B30&version=2013/12/30>
39. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.3006EECD4450&version=2013/12/30>
40. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2949D7900D18&version=2013/12/30>
41. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=DB41C31B9B2C9ED4.37AF8BD7957FA0&version=2008/09/25>
42. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=F885769A9CF1960.3AF26438157600&version=2013/12/30>
43. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2B00BA6C6638&version=2013/12/30>
44. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=F885769A9CF1960.25B67BD881F8&version=2013/12/30>

45. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2D930EB6EBE8&version=2013/12/30>
46. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=3C0639C630A7B786.2685EDA8D4E8&version=2004/01/28>
47. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=F885769A9CF1960.266F8DC27C48&version=2013/12/30>
48. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.302563017198&version=2013/12/30>
49. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.3100D46F9E28&version=2013/12/30>
50. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C14D6B0F80EC3D10.261560193C&version=2013/12/30>
51. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C0686F873D4FD866.240A7DB30A&version=2013/12/30>
52. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=DB41C31B9B2C9ED4.29560BF945E0&version=2008/09/25>
53. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=B899F8D049465030.20B8204D14&version=2009/05/27>
54. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=A719340E627C0CA8.29850A306160&version=2013/12/30>
55. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=F885769A9CF1960.2BDD4C237C60&version=2013/12/30>

56. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=F885769A9CF1960.31A9A7A2735C60&version=2013/12/30>
57. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2A1C658BC800&version=2013/12/30>
58. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C14D6B0F80EC3D10.28F1FA3588&version=2013/12/30>
59. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=DB41C31B9B2C9ED4.2A2D465C10A0&version=2008/09/25>
60. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=A719340E627C0CA8.267EE87160A0&version=2013/12/30>
61. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2AFC360C7800&version=2013/12/30>
62. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C14D6B0F80EC3D10.26CCA262DA&version=2013/12/30>
63. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C0686F873D4FD866.256BFF151E&version=2013/12/30>
64. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=BD09A2431C5445AC.24482C0BFB60&version=2006/08/07>
65. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=27763E54533D51EC.2441479D7FE0&version=2006/12/22>
66. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2BDC068D2800&version=2013/12/30>

67. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=3C0639C630A7B786.25C10BA9E8D0&version=2004/01/28>
68. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C0686F873D4FD866.261CBFC628&version=2013/12/30>
69. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=27763E54533D51EC.26787DFAA084&version=2006/12/22>
70. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=A719340E627C0CA8.25B9D9BD7E60&version=2013/12/30>
71. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=C0686F873D4FD866.277E41283C&version=2013/12/30>
72. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=D2160880DB018714.22D67E5A7860&version=2006/04/07>
73. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=7B424663FF55462A.2996F51D6F68&version=2008/01/29>
74. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=DB41C31B9B2C9ED4.2B0480BEDB60&version=2008/09/25>
75. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=A719340E627C0CA8.2742B656FDE0&version=2013/12/30>
76. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=31D2D5DD95A41D70.2CBBD70DD800&version=2013/12/30>
77. <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=F885769A9CF1960.2A2D465C10A0&version=2013/12/30>